

Comune di RICCIONE

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 05/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

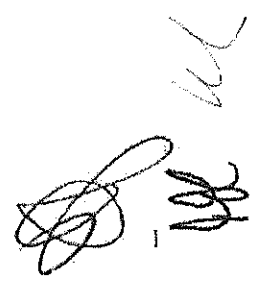
Ricevuto in data 01/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto:

"Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) Il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

COMUNE DI RICCIONE
Comune di Riccione - protocollo generale
Protocollo N. 0015277/2019 del 08/03/2019



Preso atto che:

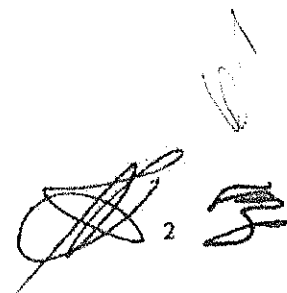
- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che con verbale n. 03 del 07/02/2019 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame. Si precisa, tuttavia che nell'allegato B – Variazioni al Bilancio di Previsione 2019-2021 della proposta di deliberazione di G.C. n. 96 del 01/03/2019 relativa al Riaccertamento ordinario dei residui, non viene ricompresa, in quanto già approvata con precedente variazione di cui alla determina dirigenziale n. 128 del 07/02/2019.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate, in riferimento agli importi ritenuti più significativi.



Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature and the number '2'.

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati (economie)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 46.175.417,00	€ 35.556.039,11	€ 10.619.377,89	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 5.337.655,90	€ 3.788.131,94	€ 1.549.523,96	€ 22.699,60	€ 0,00
Titolo 3	€ 12.503.421,61	€ 9.983.203,91	€ 2.520.217,70	€ 88.535,69	€ 0,00
Titolo 4	€ 5.089.122,84	€ 2.936.274,39	€ 2.152.848,45	€ 0,18	€ 0,00
Titolo 5	€ 5.689.542,22	€ 2.961.135,06	€ 2.728.407,16	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 5.638.162,21	€ 5.638.162,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 3.777.090,87	€ 3.777.090,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 50.975.127,76	€ 50.702.340,63	€ 272.787,13	€ 252,28	€ 0,00
TOTALE	€ 135.185.540,41	€ 115.342.378,12	€ 19.843.162,29	€ 111.487,75	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 54.591.692,17	€ 38.194.972,54	€ 16.396.719,63	€ 144.630,39	€ 1.709.862,14
Titolo 2	€ 8.530.829,65	€ 5.162.119,14	€ 3.368.710,51	€ 128.355,75	€ 3.762.890,50
Titolo 3	€ 5.638.162,21	€ 5.638.162,21	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 5.903.702,85	€ 5.903.702,85	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 3.777.090,87	€ 3.777.090,87	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 50.975.127,76	€ 49.347.111,90	€ 1.628.015,86	€ 1,60	
TOTALE	€ 129.416.605,51	€ 108.028.159,51	€ 21.393.446,00	€ 272.987,74	€ 5.472.752,64

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

A tal proposito l'organo di revisione ha verificato la corretta reimputazione dei seguenti impegni:

SPESA IN CONTO CAPITALE

- 1) Voce 10110.00.01 Imp. 508/2018 € 57.574,54 relativo al Consolidamento del Villino Mattioli
- 2) Voce 10130.00.01 Imp. 815/2018 € 22.475,00 relativo all'acquisto applicativo software

3) Voce 40250.00.04 imp. 798.004/2018 € 157.784,25 relativo all'aggiudicazione alla ditta Lancia Srl dell'appalto relativo ai lavori di messa in sicurezza della scuola elementare Riccione Paese – 2° stralcio.

- **SPESA CORRENTE**

- 1) Voce 7008.00.02 imp. 2973/2018 € 30.000,00 relativo alle spese per materiali didattici fondo nazionale sistema educativo, spesa assunta tramite determina a contrarre in quanto collegata ad entrata vincolata
- 2) Voce 7008.00.04 imp. 2971/2018 € 74.980,86 relativo a spese di manutenzione ordinaria immobili con affidamento in house, collegato ad entrata vincolata con fattura esigibile nel 2019
- 3) Voce 7003.00.03 imp 3486/2018 € 70.619,31 relativa alla programmazione fondo nazionale piano povertà 2018, spesa assunta tramite determina a contrarre in quanto collegata ad entrata vincolata

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	1.709.862,14	1.709.862,14		
Titolo 2	3.762.890,50	3.562.890,50	200.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.472.752,64	5.272.752,64	200.000,00	

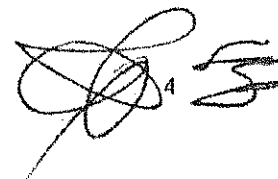
Si precisa che l'importo di € 200.000,00 re imputato nel 2020 fa riferimento a una spesa collegata ad un contributo in conto capitale Atersir da utilizzarsi per la manutenzione straordinaria del verde con affidamento in house alla società Geat srl avvenuto con determina n. 1761 del 17/12/2018.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura della spesa reimputate.

Si precisa inoltre che l'FPV al 31/12/2018 deve essere incrementato anche delle quote di FPV previsionale costituite durante l'esercizio 2018:

- Parte corrente (Titolo I) € 597.435,00 relativo a spese di personale
- Parte in conto capitale (Titolo II) € 2.955.642,30

In questo modo l'importo definitivo del FPV al 31/12/2018 è pari ad € 9.025.829,94 (Totale FPV previsionale e re imputato, corrente e in conto capitale).



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La fattispecie non è prevista, in quanto si è proceduto alla conservazione dei residui attivi ed alla re imputazione dei residui passivi.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 9.025.829,94;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 9.025.829,94 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 a coperta del fondo pluriennale vincolato	Ricaricamento dagli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso de l'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Ricaricamento dagli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 a coperta del fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale a coperta del fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(d)	(b)	(c)	(d)	(e) = (d) - (b) - (c)	(a)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) + (c) + (f)
TITOLO I	1.608.289,05	1.908.289,05	0,00	0,00	0,00	2.307.297,14			2.307.297,14
TITOLO II	5.153.527,43	4.060.594,88	0,00	0,00	1.692.731,75	5.425.800,05	200.000,00		6.718.532,40

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	2.307.297,14
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	6.718.532,80
TOTALE	9.025.829,94

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	597.435,00
Trasferimenti correnti	1.709.862,14
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2018 spesa corrente	2.307.297,14

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione del cronoprogrammi di spesa (si conserva nelle cartelle di lavoro copia dei principali cronoprogrammi relativi a: manutenzione delle fognature, manutenzione straordinaria delle strade, manutenzione del verde, lavori di prolungamento del sottopasso viale Ceccarini, prolungamento viale XIX ottobre);
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione

Handwritten signature and initials, possibly including the number '6'.

disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.062.492,66	2.274.280,48	2.554.970,80	1.603.289,06	2.307.297,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.112.872,18	2.201.179,45	1.747.497,18	913.484,63	1.709.862,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	949.620,48		807.473,62	689.804,43	597.435,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		73.101,03			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*) solo per gli enti sperimentatori

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.499.080,47	3.388.049,59	3.686.482,91	5.153.327,63	6.718.532,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.417.445,11	3.023.142,55	3.103.784,89	3.872.349,89	4.661.042,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.081.635,36	364.907,04	582.698,02	1.280.977,74	2.057.490,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*) solo per gli enti sperimentatori

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	14.765.789,74	4.541.729,89	-18.500,30	10.205.559,55
Titolo 2	2.775.494,97	1.135.497,53	-280.996,57	1.359.000,87
Titolo 3	6.561.740,64	3.482.637,92	-474.935,83	2.604.166,89
Titolo 4	2.648.242,92	634.167,63	-877.906,56	1.136.168,73
Titolo 5	9.586.540,98	4.358.129,83	-98.164,26	5.130.246,89
Titolo 6	1.382.832,25	1.382.832,25		0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	573.399,55	21.493,37	-251.197,23	300.708,95
TOTALE	38.294.041,05	15.556.488,42	-2.001.700,75	20.735.851,88

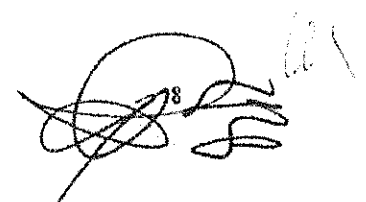
Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

L'organo di revisione ha esaminato la cancellazione delle seguenti insussistenze attive:

- 1) Voce 2602.00.01 acc. n. 175/2016 "Rimborso da Stato per consultazioni elettorali" € 20.000,00
- 2) Voce 3510.00.02 acc. 207 e 208 /2012 Interessi attivi per depositi bancati €45.000,00 ciascuno, per cui il collegio richiede giustificazione che è stata prodotta e che si conserva agli atti
- 3) Voce 4020.00.03 acc. 89/2015 "Proventi per alienazioni scuola media Manfroni" € 805.400,00 per cui il collegio richiede motivazione della cancellazione e dichiarazione di insussistenza che è stata prodotta e che si conserva agli atti.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	19.797.317,56	16.327.821,72	-735.781,22	2.733.714,62
Titolo 2	4.351.478,78	3.111.587,30	-60.702,94	1.179.188,54
Titolo 3	1.382.832,25	1.382.832,25	0,00	0,00
Titolo 4	31.948,31	12.384,07	-10.858,13	8.706,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.176.036,77	846.787,52	-116.191,05	1.213.058,20
TOTALE	27.739.613,67	21.681.412,86	-923.533,34	5.134.667,47



Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

L'organo di revisione ha esaminato la cancellazione delle seguenti insussistenze passive:

- 1) Voce 313.00.01 imp. 1966/2016 "Retribuzione personale per referendum costituzionale" € 49.683,98
- 2) Voce 7831.00.02 imp. 2375/2017 "Corrispettivo ditta Lungomare sud parking convenzione project financing" € 27.958,23
- 3) 70120.00.01 imp. 878/2017 "Incarico professionale per scuola Riccione paese" € 12.400,41

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: 1.997,33

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 40.488.014,17 di cui:

- euro 20.644.851,88 da gestione residui;
- euro 19.843.162,29 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 26.528.113,47 di cui:

- euro 5.134.667,47 da gestione residui;
- euro 21.393.446,00 da gestione competenza 2018.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	0,00	1.352.742,99	1.649.269,19	2.330.322,95	4.873.224,42	10.619.377,89	20.824.937,44
2	0,00	65.664,98	140.271,27	840.747,96	312.316,66	1.549.523,96	2.908.524,83
3	156.363,65	158.842,76	1.167.588,82	510.348,21	611.023,45	2.520.217,70	5.124.384,59
4	225.899,10	701,66	130.588,52	648.347,28	130.632,17	2.152.848,45	3.289.017,18
5	4.900.000,00	0,00	44.288,10	72.012,35	113.946,44	2.728.407,16	7.858.654,05
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	48.379,71	1.750,00	16.055,84	10.669,70	223.853,70	272.787,13	573.496,08
totale	5.330.642,46	1.579.702,39	3.148.061,74	4.412.448,45	6.264.996,84	19.843.162,29	40.579.014,17

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	7.326,76	60.344,95	180.459,18	836.529,94	1.649.053,79	16.396.719,63	19.130.434,25
2	137,94	97.578,12	10.503,77	464.122,32	606.846,39	3.368.710,51	4.547.899,05
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	8.706,11	0,00	0,00	8.706,11
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	550.543,52	37.712,57	39.567,56	65.084,14	520.150,41	1.628.015,86	2.841.074,06
totale	558.008,22	195.635,64	230.530,51	1.374.442,51	2.776.050,59	21.393.446,00	26.528.113,47

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo dichiarato inesigibile o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Maria Luisa Carli

Dott. Roberto Tontini

