

COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARABINI (PRESIDENTE)

DOTT. ROBERTO TONTINI

DOTT.SSA MARIA LUISA CARLI

E
COMUNE DI RICCIONE C.4274 - AOO Riccione Registro FG Protocollo N.0016891/2020 del 12/03/2020

Comune di Riccione

ORGANO DI REVISIONE

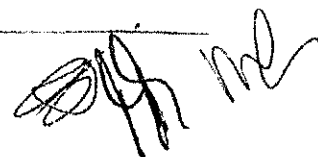
Verbale n.3 del 5/3/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 03/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 93 del 03/03/2020 di "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, al 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».*



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.

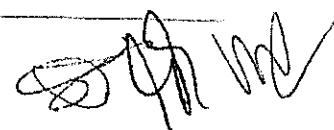
Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che con verbale n. 1 del 28/01/2020 è stato espresso parere sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento distinto per la parte spesa e per la parte entrata. In particolare:

- a) per la parte ENTRATE: si è proceduto alla determinazione dei pesi percentuali dei vari titoli più significativi delle entrate tralasciando le partite di giro; una volta determinato il campione di n. 28 unità si è proceduto alla suddivisione dei campionamenti nei primi quattro titoli sulla base dei pesi relativi di ogni titolo e quindi 10 campioni sul titolo I, 3 sul titolo II, 10 sul titolo III e 5 sul titolo IV il tutto riepilogato nell'allegato foglio di riepilogo sul quale sono annotate tutte le verifiche effettuate e i rilievi eventuali evidenziati;
- b) per la parte SPESA: si è proceduto alla determinazione dei pesi percentuali dei vari titoli più significativi delle spese tralasciando le partite di giro; una volta determinato il campione di n. 24 unità si è proceduto alla suddivisione dei campionamenti nei primi due titoli sulla base di una significatività



operativa finanziaria individuata in euro 150.000. Si è proceduto quindi a campionare tutti gli importi superiori a detta significatività finanziaria relativi ai due titoli ritenuti anch'essi significativi. Il tutto riepilogato nell'allegato foglio di riepilogo sul quale sono annotate tutte le verifiche effettuate e i rilievi eventuali evidenziati.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati (economie)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 44.717.518,52	€ 35.594.056,98	€ 9.123.461,54	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 4.650.283,60	€ 3.767.062,63	€ 883.220,97	€ 46.440,91	€ 0,00
Titolo 3	€ 13.489.381,42	€ 10.566.532,52	€ 2.922.848,90	€ 13.662,54	€ 0,00
Titolo 4	€ 11.699.897,63	€ 4.835.975,28	€ 6.863.922,35	€ 2,80	€ 0,00
Titolo 5	€ 5.996.892,46	€ 3.832.773,47	€ 2.164.118,99	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 5.994.243,01	€ 5.994.243,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.308.925,24	€ 1.308.925,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 102.436.443,68	€ 73.930.991,01	€ 28.505.452,67	€ 4.335,00	€ 0,00
TOTALE	€ 190.293.585,56	€ 139.830.560,14	€ 50.463.025,42	€ 64.441,25	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 57.318.846,98	€ 41.843.181,98	€ 15.475.665,00	€ 164.699,92	€ 1.069.452,89
Titolo 2	€ 11.773.848,96	€ 7.382.442,76	€ 4.391.406,20	€ 36.002,71	€ 8.345.500,07
Titolo 3	€ 5.994.243,01	€ 5.994.243,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 6.317.927,55	€ 5.798.091,74	€ 519.835,81	€ 0,50	€ 0,00
Titolo 5	€ 1.308.925,24	€ 1.308.925,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 102.436.443,68	€ 72.192.473,88	€ 30.243.969,80	€ 4.335,00	€ 0,00
TOTALE	€ 185.150.235,42	€ 134.519.358,61	€ 50.630.876,81	€ 205.038,13	€ 9.414.952,96

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 1.069.452,89	€ 1.069.452,89		
Titolo 2	€ 8.345.500,07	€ 7.495.500,07	€ 850.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 9.414.952,96	€ 8.564.952,96	€ 850.000,00	€ 0,00

Si precisa che l'importo di € 850.000,00 re imputato nel 2021 fa riferimento alle seguenti opere pubbliche:

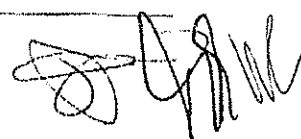
- scuola Panoramica 500.000,00
- Museo del Territorio € 300.000,00
- Riqualificazione viale Tasso € 50.000,00

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.

Si precisa inoltre che l'FPV al 31/12/2019 deve essere incrementato anche delle quote di FPV previsionale costituite durante l'esercizio 2019:

- Parte corrente (Titolo I) € 686.912,00 relativo alle spese di personale
- Parte in conto capitale (Titolo II) € 719.609,50

In questo modo l'importo definitivo del FPV al 31/12/2019 è pari ad € 10.821.474,46



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI 719, E DI SPESE

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 10.821.474,46;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 10.821.474,46 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e residue dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. esercizio di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. esercizio di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 a successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	2.207.297,34	2.207.297,34			0,00	1.738.264,89			1.738.264,89
TITOLO II	6.718.589,30	6.518.532,84			200.000,00	8.015.109,57	850.000,00		8.865.109,57
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	€ 8.925.886,64	€ 8.725.829,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 8.753.374,46	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 10.821.474,46

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 1.756.364,89
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 9.065.109,57
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 10.821.474,46

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 686.912,00
Trasferimenti correnti	€ 1.069.452,89
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 1.756.364,89

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 dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- 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 risulta 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 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione 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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.274.280,48	€ 2.554.970,80	€ 1.603.289,06	€ 2.307.297,14	€ 1.756.364,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.201.179,45	€ 1.747.497,18	€ 913.484,63	€ 1.709.862,14	€ 1.069.452,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ 807.473,62	€ 689.804,43	€ 597.435,00	€ 686.912,00
- 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					

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.388.049,59	€ 3.686.482,91	€ 5.153.327,63	€ 6.718.532,80	€ 9.065.109,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.023.142,55	€ 3.103.784,89	€ 3.872.349,89	€ 4.663.042,64	€ 7.552.220,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 364.907,04	€ 582.698,02	€ 1.280.977,74	€ 2.057.490,16	€ 1.512.889,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi Iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	19.524.937,44	5.851.310,31	-174,00	13.673.453,13
Titolo 2	2.908.524,83	1.608.617,75	-305.612,06	994.295,02
Titolo 3	5.446.026,75	1.904.857,66	-1.252.448,33	2.288.720,76
Titolo 4	3.289.017,18	1.032.855,16	-101.059,47	2.155.102,55
Titolo 5	7.858.654,05	2.835.031,37	0,00	5.023.622,68
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	573.496,08	28.694,38	-7.324,17	537.477,53
TOTALE	39.600.656,33	13.261.366,63	-1.666.618,03	24.672.671,67

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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	19.130.434,25	15.535.301,19	-465.361,32	3.129.771,74
Titolo 2	4.547.899,05	2.620.286,20	-356.885,20	1.570.727,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	8.706,11	8.706,11	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.841.074,06	1.065.071,36	-3.386,19	1.772.616,51
TOTALE	26.528.113,47	19.229.364,86	-825.632,71	6.473.115,90

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.

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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di

amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

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: € 873,90

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto non vi erano i presupposti essendo già correttamente classificati.

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 75.135.697,09 di cui:

- euro 24.672.671,67 da gestione residui;
- euro 50.463.025,42 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 57.103.992,41 di cui:

- euro 6.473.115,60 da gestione residui;
- euro 50.630.876,81 da gestione competenza 2019.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	1.058.151,04	1.374.748,88	1.520.190,85	4.489.473,93	5.230.888,43	9.123.461,54	22.796.914,67
Titolo 2	0,00	3.638,45	16.816,60	439.232,94	125.492,51	409.114,52	883.220,97	1.877.515,99
Titolo 3	145.315,93	21.325,30	102.631,68	157.976,36	497.681,21	1.363.790,88	2.922.848,90	5.211.569,66
Titolo 4	225.899,10	0,00	127.177,99	611.104,90	60.498,74	1.130.421,82	6.863.922,35	9.019.024,90
Titolo 5	4.550.000,00	0,00	39.345,89	24.851,78	45.434,84	363.990,17	2.164.118,99	7.187.741,67
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	48.379,71	0,00	16.055,84	6.643,70	222.885,70	243.512,58	28.505.452,67	29.042.930,20
Totale	4.969.594,14	1.083.114,79	1.676.776,88	2.760.000,53	5.441.466,93	8.741.718,40	50.463.025,42	75.135.697,09

Dal campionamento effettuato dal Collegio sono stati estratti e verificati i seguenti residui attivi:

acc. 166/2005 Saldo Contratto colonia Regglana

acc. 20/2014 TARI 2014

acc. 15/2015 RECUPERO TARSU

acc. 20/2015 TARI 2015

acc. 255/2016 TARI 2016

acc. 230/2017 RECUPERO IMU

acc. 315/2017 RECUPERO TARI

acc. 221/2017 TARI
 acc. 302/2018 IMU
 acc. 364/2018 RECUPERO IMU
 acc. 346/2018 TOSAP HERA
 acc. 461/2019 Fornitura gratuita libri di testo scolastici
 acc. 407 e 471/2019 Progetto regionale conciliazione vita lavoro
 acc. 25/2013 Rimborso da ASL per prestazioni sanitarie casa di riposo
 acc. 51/2015 Proventi telefonia mobile
 acc. 154/2015 Contratto telefonia mobile telecom
 acc. 55 e 213/2017 Proventi per sanzioni codice della strada
 acc. 531/2017 Rimborso da Geat per polizze assicurative
 acc. 347/2018 COSAP HERA
 acc. 91/2019 COSAP 2019
 acc. 465/2019 Indennità di occupazione senza titolo Immobili v. Canova, Michelangelo e Torino
 acc. 301/2016 Contributo regionale per sottopasso Ceccarini
 acc. 370/2018 Contributo per realizzazione museo del territorio
 acc. 369/2019 Contributo per pista ciclabile viale Veneto
 acc. 114 e 325/2019 Contributo per completamento scuola Capri
 acc. 224/2019 Contributo per scuola Panoramica
 acc. 70/2019 Oneri di urbanizzazione

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo 1	4.147,15	37.283,42	23.981,06	431.731,08	654.739,98	1.977.888,75	15.475.665,00	18.605.436,44
Titolo 2	137,94	97.578,12	503,77	205.406,31	0,00	1.267.101,51	4.391.406,20	5.962.133,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	519.835,81	519.835,81
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	542.788,57	36.672,57	36.987,56	62.494,14	509.089,17	584.584,50	30.243.969,80	32.016.586,31
Totale	547.073,66	171.534,11	61.472,39	699.631,53	2.430.930,66	6.953.879,45	52.201.604,46	57.103.992,41

Dal campionamento effettuato dal Collegio sono stati estratti e verificati i seguenti residui passivi:

- Impegno n. 795 del 2015: consumi di energia elettrica;
- impegni n. 2452/2453/2454 del 2016 inerenti al servizio raccolta rifiuti porta a porta;
- impegno n. 3531 del 2018 relativo a: ADDIZIONALE TARSU - QUOTA PROVINCIALE 5 % EX-ECA (ART.3, C.39, L. 549/95);
- Impegno n. 923 del 2018 relativo a: MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI COMUNALI - GEAT S.P.A. - CONSUMI GAS C.P.L.;
- Impegno n. 924 del 2018 relativo a: MANUTENZIONE ORDINARIA FONTANE;
- Impegno n. 1647 del 2018 relativo a: SERVIZI SOCIALI SVOLTI DALL'A.U.S.L. - PRESTAZIONI DI SERVIZI
- Impegno n. 743 del 2019: addizionale Tarsu 2019;
- Impegno n. 1344 del 2019 relativo a: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI PATRIMONIALI E RELATIVI IMPIANTI COMUNALI - GEAT;
- Impegno n. 254 del 2019 relativo a: SPESE DIVERSE PER LE SCUOLE ELEMENTARI - PRESTAZIONI VARIE DI SERVIZI;

- Impegno n. 741 del 2019 relativo a: SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO - GEAT s.p.a.;
- Impegno n. 724 del 2019 relativo a: RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI (EX 6600.00.01 E 7180.02.01);
- Impegno n. 575 del 2019 relativo a: SERVIZI SOCIALI SVOLTI DALL'A.U.S.L. - PRESTAZIONI DI SERVIZI;
- Impegno n. 576 del 2019 relativo a: SERVIZI SOCIALI SVOLTI DALL'A.U.S.L. - PRESTAZIONI DI SERVIZI;
- Impegno n. 2091 del 2016 relativo a: INTERVENTI DI RECUPERO E RAZIONALIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI E DEGLI ALLOGGI ERP *ENT, 4013.00.01*
- Impegno n. 1891 del 2018 relativo a: COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E ACQUISTO DI BENI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI (MANUTENZ, PATRIMONIO GEAT);
- Impegno n. 1621 del 2018 relativo a: COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE DEI GIARDINI, PARCHI E VERDE IN GENERE;
- Impegno n. 2176 del 2019 relativo a: COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E ACQUISTO DI BENI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI (MANUTENZ, PATRIMONIO GEAT);
- Impegno n. 1233 del 2019 relativo a: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADALE - ANNO 2019 AFFIDAMENTO A GEAT SRL F. MUTUO CDP VOCE 5000.46.00 ACC 167;
- Impegno n. 63 del 2019 relativo a: COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE DI VIE, PIAZZE PARCHEGGI E MARCIAPIEDI COMUNALI;
- Impegno n. 1438 del 2019 relativo a: COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE DI VIE, PIAZZE PARCHEGGI E MARCIAPIEDI COMUNALI, regolarizzo con contropartita in entrata al capitolo n. 425 e 426 del 2019;
- Impegno n. 3237 del 2019 relativo a: COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE DI VIE, PIAZZE PARCHEGGI E MARCIAPIEDI COMUNALI, regolarizzo con contropartita in entrata al capitolo n. 169 del 2019;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo 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 e della relazione del Dirigente Settore Servizi Finanziari Dott.ssa Farinelli 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.

10.03.2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott. Roberto Tontini

Dott.ssa Maria Luisa Carli