

COMUNE DI CAPRI LEONE
CITTA METROPOLITANA DI MESSINA

Revisore Unico dei Conti

Agira, li 30.11.2020

Al Sindaco

Al Segretario Generale

**Al Responsabile Area Ragioneria e
Finanze**

Oggetto: **Verbale N. 29/2020.**

La presente per

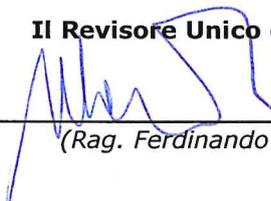
trasmettere in allegato

- copia della documentazione indicata in oggetto.

Rimanendo a Vs. disposizione, si coglie l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Il Revisore Unico dei Conti

F.to


(Rag. Ferdinando Marchese)



COMUNE DI CAPRI LEONE

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Verbale n. 29/2020

Oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2019”.*

L'anno 2020, il giorno 30 del mese di novembre,

30.11.2019

l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

composto da

- *Ferdinando Marchese – Revisore Unico;*

si è adunato per discutere, esaminare ed esprimere il relativo parere sulla proposta di deliberazione di cui in oggetto.

Premesso che:

questo Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

ha ricevuto con pec in data 25.11.2020, prot. 13839 la proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: *Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2019”.*

- ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, al fine del rilascio del richiesto parere, operando ai sensi e nel rispetto:
- del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*” e successive modifiche ed integrazioni, ed in particolare l'articolo 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;

- del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;
- del Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;
- dei principi contabili generali ed applicati e in particolare l'allegato n. 4/4 al Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118;
- dello Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Visti

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;

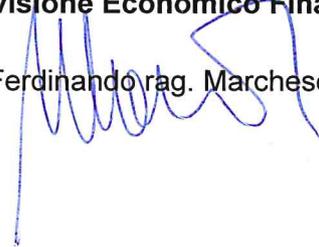
Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 24.11.2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2019", che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Del ché si dà atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

l'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

f.to Ferdinando rag. Marchese





Comune di Capri Leone

Città Metropolitana di Messina

Via Sant'Antonio n. 1

Relazione

*dell'Organo di
Revisione Economico Finanziario*

su

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

al 31.12.2019

per l'inserimento nel rendiconto della gestione per l'anno 2019,
ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118
e successive modifiche ed integrazioni.

Sommario

Premessa	3
1. Analisi dei Residui Attivi e Passivi eliminati al 31.12.2019.....	5
2. Suddivisione dei Residui Attivi e Passivi eliminati al 31.12.2019	5
3. Variazione dei Residui Attivi al 31.12.2019 * anni precedenti.....	6
4. Variazione dei Residui Passivi al 31.12.2019 * anni precedenti.....	6
5. Accertamenti assunti nel 2019, riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31.12.2019.....	7
6. Impegni assunti nel 2019, pagati o non pagati e/o reimputati entro il 31.12.2019.....	7
7. Variazioni e Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019.....	7
8. Accertamenti assunti nel 2019 reimputati entro il 31.12.2019	8
9. Impegni assunti nel 2019 reimputati entro il 31.12.2019.....	8
10. Reimputazione contestuale di entrate e di spese	9
11. Ammontare dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2019.....	9
12. Analisi dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2019 per esercizio di derivazione	10
13. Residui Passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata	11
14. Residui parzialmente / totalmente eliminati * Adeguata motivazione.....	11
15. Riclassificazione dei Residui Attivi e Passivi	11
16. Conclusioni.....	11

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Premessa

Considerato che

- l'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 e successive modifiche e integrazioni, stabilisce 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. ... omissis ... 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”*;
- il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 e successive modifiche e integrazioni, *c.d. principio applicato della contabilità finanziaria*, prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trovi specifica evidenza nel rendiconto finanziario, che deve essere effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta Municipale, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente, in vista dell'approvazione del Rendiconto della Gestione al 31 dicembre;
- l'articolo 228, comma 3, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, prevede *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*;

Atteso che

- ha ricevuto in data 25.11.2020 prot. 13.839, la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario 2019”*, ai fini della formazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019;
- la predetta deliberazione è stata integrata con la documentazione utile e necessaria per il rilascio del relativo parere in data odierna;
- la proposta di deliberazione per la Giunta Comunale di cui sopra è corredata dei seguenti allegati:
 - ✓ Allegato “1” – Elenco dei Residui Attivi conservati al 31.12.2019;
 - ✓ Allegato “2” – Elenco dei Residui Passivi conservati al 31.12.2019;

- ✓ Allegato “3” – Elenco dei Residui Attivi eliminati al 31.12.2019;
- ✓ Allegato “4” – Elenco dei Residui Passivi eliminati al 31.12.2019;
- ✓ Allegato “5” – Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019.
- i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie e/o diseconomie di bilancio;
- si è proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento e che, al fine del rilascio del parere di cui alla presente relazione, ha provveduto ad acquisire, oltre agli allegati di cui sopra, i seguenti documenti:
 - ✓ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
 - ✓ elenco dei residui attivi eliminati e reimputati in quanto crediti ad esigibilità futura;
 - ✓ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
 - ✓ elenco dei residui passivi eliminati e reimputati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura;
 - ✓ elenco dei residui passivi insussistenti stralciati dal conto del bilancio con vincolo da apporre sul risultato di amministrazione;
 - ✓ elenco dei Residui Attivi – Gestione Competenza – mantenuti al 31.12.2019 e elenco dei Residui Attivi – Gestione Residui - mantenuti al 31.12.2019;
 - ✓ elenco dei Residui Passivi – Gestione Competenza – mantenuti al 31.12.2019 e elenco dei Residui Passivi – Gestione Residui - mantenuti al 31.12.2019;
 - ✓ variazioni e composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019;

Esaminati

- la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto;
- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione per l’esercizio 2019, riassunti nei prospetti di questa Relazione;

Visti

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 “*Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali*” e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l’articolo 239 in materia di funzioni dell’Organo di Revisione;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” e successive modifiche ed integrazioni;
- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 “*Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” e successive modifiche ed integrazioni;
- i principi di vigilanza e controllo dell’organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet – Armonizzazione contabile enti territoriali - ed in particolare il principio contabile applicato 4/1 e allegato 4/2;
- lo Statuto dell’Ente ed il Regolamento di Contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;

effettua

l’esame dei prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione per l’anno 2019, allegati alla proposta deliberativa, che si possono così riassumere:

1. Analisi dei Residui Attivi e Passivi eliminati al 31.12.2019

Residui Attivi eliminati - insussistenti * inesigibili * prescritti				
<i>importo totale</i>	<i>tipologia</i>	<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>
943.376,16	Titoli I - II - III - IX	925.700,57	0,00	17.675,59
498.797,18	Titolo IV - inesigibili	0,00	498.797,18	0,00
16.877,65	Titolo VI - inesigibili	0,00	16.877,65	0,00
895.653,12	Titolo VII - inesigibili	895.653,12	0,00	0,00
0,00	Adeguamento Entrata	0,00	0,00	0,00
-914.513,57	Maggiori Entrate a Residui	-862.576,69	-51.936,88	0,00
0,00	Rideterminazione * competenza	0,00	0,00	0,00
1.440.190,54	Totale	958.777,00	463.737,95	17.675,59

Residui Passivi eliminati - in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate

<i>importo totale</i>	<i>tipologia</i>	<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>
313.419,71	Titolo I - II - VII	22.224,90	283.116,16	8.078,65
0,00	Titolo III - insussistenti	0,00	0,00	0,00
1.394.723,60	Titolo V - insussistenti	1.394.723,60	0,00	0,00
0,00	Esigibilità (Alimentazione FPV)	0,00	0,00	0,00
0,00	FPV - Economie * Eliminazione	0,00	0,00	0,00
0,00	Rideterminazione * competenza	0,00	0,00	0,00
1.708.143,31	Totale	1.416.948,50	283.116,16	8.078,65

2. Suddivisione dei Residui Attivi e Passivi eliminati al 31.12.2019

<i>Suddivisione Residui Eliminati</i>	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	925.700,57	22.224,90
Gestione corrente vincolata	895.653,12	1.394.723,60
Gestione in conto capitale vincolata	515.674,83	283.116,16
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	17.675,59	8.078,65
Minori Residui	2.354.704,11	1.708.143,31



3. Variazione dei Residui Attivi al 31.12.2019 * anni precedenti

	Residui Attivi al 01.01.2019	Riscossioni	Minori Residui	Residui Attivi al 31.12.2019
Titolo 1	3.398.223,11	403.698,15	45.902,53	2.948.622,43
Titolo 2	409.685,20	322.905,33	44.818,66	131.598,53
Titolo 3	1.800.986,41	413.780,43	62.040,01	1.325.165,97
Titolo 4	1.299.822,82	448.657,46	475.791,14	375.374,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	166.496,17	81.100,00	12.053,19	97.449,36
Titolo 7	895.653,12	0,00	895.653,12	0,00
Titolo 9	35.531,49	10.000,00	17.675,59	7.855,90
Totale	8.006.398,32	1.680.141,37	1.440.190,54	4.886.066,41

4. Variazione dei Residui Passivi al 31.12.2019 * anni precedenti

	Residui Passivi al 01.01.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi al 31.12.2019
Titolo 1	2.045.360,30	1.216.030,58	22.224,90	807.104,82
Titolo 2	1.655.606,63	514.829,81	283.116,16	857.660,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	1.568.968,23	160.842,37	1.394.723,60	13.402,26
Titolo 7	15.491,05	245,00	8.078,65	7.167,40
Totale	5.285.426,21	1.891.947,76	1.708.143,31	1.685.335,14

5. Accertamenti assunti nel 2019, riscossi o non riscossi e/o reimputati

	<i>Previsione Accertamenti 2019</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti * Residui da competenza 2019</i>	<i>Accertamenti Eliminati (economie di bilancio)</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	2.053.569,78	945.114,24	505.199,30	603.256,24	0,00
Titolo 2	1.899.866,11	1.173.191,34	103.283,16	623.391,61	0,00
Titolo 3	661.393,42	89.734,25	454.072,65	117.586,52	0,00
Titolo 4	10.768.719,56	209.354,31	258.867,54	10.300.497,71	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	725.000,00	0,00	0,00	725.000,00	0,00
Titolo 7	6.802.549,20	3.891.942,84	0,00	2.910.606,36	0,00
Titolo 9	1.720.926,00	588.086,48	22.865,92	1.109.973,60	0,00
Totale	24.632.024,07	6.897.423,46	1.344.288,57	16.390.312,04	0,00

6. Impegni assunti nel 2019, pagati o non pagati e/o reimputati

	<i>Previsione Impegni 2019</i>	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti * Residui da competenza 2019 + F.P.V.</i>	<i>Impegni Eliminati (economie di bilancio)</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	4.338.263,46	2.303.471,38	973.906,61	1.060.885,47	0,00
Titolo 2	10.905.733,93	170.691,33	325.706,72	10.409.335,88	942.161,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.035.645,22	199.233,43	0,00	836.411,79	0,00
Titolo 5	6.802.549,20	3.460.899,58	958.848,00	2.382.801,62	0,00
Titolo 7	1.720.926,00	551.321,35	59.631,05	1.109.973,60	0,00
Totale	24.803.117,81	6.685.617,07	2.318.092,38	15.799.408,36	942.161,07

7. Variazioni e Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2019

Fondo Pluriennale Vincolato*				
<i>importo iniziale</i>	<i>motivazione</i>	<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>importo finale</i>
146.661,07	dettaglio	9.646,70	137.014,37	
	applicato	0,00	51.938,68	
	impegnato	0,00	51.938,68	
	economie	9.646,70	57.061,32	
	scadenza futura	0,00	0,00	
	Totale	0,00	28.014,37	28.014,37

** spesa bilancio 2019 - entrata pluriennale 2020*

8. Accertamenti assunti nel 2019 reimputati

Accertamenti assunti nel 2019 eliminati e reimputati				
importo totale	motivazione	parte corrente	conto capitale	
9.383.126,73	competenza futura	351.810,00	9.031.316,73	
	<i>Accertamenti reimputati</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Titolo 1	0,00	257.810,00	94.000,00	0,00
Titolo 2	351.810,00	9.031.316,73	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	9.031.316,73	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.383.126,73	9.289.126,73	94.000,00	0,00

9. Impegni assunti nel 2019 reimputati

Impegni assunti nel 2019 eliminati e reimputati				
importo totale	motivazione	parte corrente	conto capitale	
9.411.141,10	scadenza futura	351.810,00	9.059.331,10	
	<i>Impegni reimputati + F.P.V.</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Titolo 1	351.810,00	257.810,00	94.000,00	0,00
Titolo 2	9.059.331,10	9.059.331,10	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.411.141,10	9.317.141,10	94.000,00	0,00

10. Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato F.P.V.:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	351.810,00
Titolo 2	351.810,00	Titolo 2	9.031.316,73
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	9.031.316,73	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	9.383.126,73		9.383.126,73

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

11. Ammontare dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2019

Residui Attivi al 31.12.2019				
<i>importo</i>	<i>motivazione</i>	<i>competenza</i>	<i>da residui</i>	<i>note</i>
6.230.354,98	<i>scadenza futura</i>	1.344.288,57	4.886.066,41	
Residui Passivi al 31.12.2019				
<i>importo</i>	<i>motivazione</i>	<i>competenza</i>	<i>da residui</i>	<i>note</i>
3.975.413,15	<i>scadenza futura</i>	2.290.078,01	1.685.335,14	

12. Analisi dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2019 per esercizio di derivazione

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
Residui Attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	452.565,51	607.338,57	620.176,11	809.881,71	458.660,53	505.199,30	3.453.821,73
di cui ICI / IMU	16.210,58	368.988,87	348.083,03	481.098,67	49.227,22	29.518,66	1.293.127,03
di cui TARSU / TARES / TARI	436.354,93	238.349,70	272.093,08	303.614,08	350.507,97	355.188,87	1.956.108,63
di cui F.S.R. o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	34.999,34	0,00	0,00	2.162,05	94.437,14	103.283,16	234.881,69
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	34.999,34	0,00	0,00	2.162,05	90.456,92	103.283,16	230.901,47
Titolo III	515.465,59	229.112,83	156.955,12	203.764,64	219.867,79	454.072,65	1.779.238,62
di cui TIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	6.824,93	12.383,67	11.859,10	9.286,74	40.354,44
di cui Acquedotto	461.952,40	92.337,11	93.775,08	88.023,85	164.387,25	389.711,68	1.290.187,37
di cui sanzioni CdS	53.513,79	27.526,94	56.355,11	51.357,12	23.027,76	10.633,10	222.413,82
Totale parte corrente	1.003.030,44	836.451,40	777.131,23	1.015.808,40	772.965,46	1.062.555,11	5.467.942,04
Titolo IV	0,00	0,00	15.000,00	57.517,89	302.856,33	258.867,54	634.241,76
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	15.000,00	57.517,89	302.856,33	173.550,83	548.925,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte capitale	0,00	0,00	15.000,00	57.517,89	302.856,33	258.867,54	634.241,76
Titolo VI	29.453,24	67.996,12	0,00	0,00	0,00	0,00	97.449,36
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	7.855,90	0,00	0,00	0,00	0,00	22.865,92	30.721,82
Totale	1.040.339,58	904.447,52	792.131,23	1.073.326,29	1.075.821,79	1.344.288,57	6.230.354,98
ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI							
Residui Passivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	115.017,16	57.369,15	105.970,29	369.327,83	159.420,39	973.906,61	1.781.011,43
Titolo 2	132.031,82	950,00	265.958,60	10.352,78	448.367,46	297.692,35	1.155.353,01
Titolo 3	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	0,00
Titolo 5	0,00	13.402,26	0,00	0,00	0,00	958.848,00	972.250,26
Titolo 7	0,00	2.860,00	0,00	0,00	4.307,40	59.631,05	66.798,45
Totale	247.048,98	74.581,41	371.928,89	379.680,61	612.095,25	2.290.078,01	3.975.413,15

13. Residui Passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

E' stato verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte in cui viene richiesto di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati¹.

14. Residui parzialmente / totalmente eliminati * Adeguata motivazione

Si è verificato che, relativamente ai residui parzialmente e/o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi non hanno fornito una sufficiente motivazione.

Il Responsabile del Servizio Finanziario, in assenza delle determinazioni dei singoli Settori, ha effettuato il riaccertamento dei residui provando a specificare per ogni accertamento e/o impegno le ragioni del mantenimento e/o della sua eliminazione nonché l'anno di esigibilità, in applicazione della normativa vigente.

Successivamente ha coordinato le operazioni di riaccertamento.

15. Riclassificazione dei Residui Attivi e Passivi

Si è verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2².

16. Conclusioni

Per quanto di competenza, per i motivi suesposti e fatti salvi i rilievi e le osservazioni esposte nella presente relazione e fermo restando ogni eventuale azione consequenziale,

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 24.11.2020 avente ad oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2019"*.

Si ricorda che di tale determinazione si dovrà tenere conto nell'approvazione del Rendiconto delle Gestione per l'esercizio 2019 al quale si rimanda per eventuali successive criticità che il caso pone.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Ferdinando Marchese



¹ Al punto 9.1 dell'allegato 4/2 è previsto che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione – laddove presente – ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

² Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Al riguardo, si rinvia al principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3 e all'esempio n. 5.