



COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:**

**“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019,
EX ART.3,COMMA 4, DEL D.LGS. N.118/2011”**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATERINA URRO

DOTT. MASSIMO DI STASIO

DOTT. GIOVANNI GIUSEPPE RUGGIERI

Sommario

| | |
|--|----|
| COMUNE DI SAN SEVERO | 1 |
| ANALISI DEI RESIDUI | 4 |
| ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE | 4 |
| ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019 | 5 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019 | 7 |
| RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018 | 11 |
| RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA | 11 |
| RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI | 12 |
| RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI | 12 |
| CONCLUSIONI | 12 |



COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 10 del 24/06/2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011"**

L'anno duemilaventi, il giorno venticinque del mese di Giugno alle ore 10,00, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

dott.ssa Urro Caterina, Presidente,

dott. Di Stasio Massimo, componente,

dott. Ruggieri Giovanni Giuseppe, componente,

in modalità asincrona, ai sensi della normativa sull'emergenza epidemiologica da COVID-19, sulla piattaforma di google.meet, link <https://meet.google.com/cuj-fzbx-jje>, per dare seguito alla richiesta di parere, pervenuta in data 22 giugno 2020 a firma del Dirigente del settore Ragioneria, in merito alla proposta di deliberazione di Giunta n. 4/rag del 22/06/2020 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 - EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011".

Vista la suddetta delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati (all.ti A1 e B);
- b) l'elenco dei maggiori accertamenti sui residui (allegato A2);
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati da iscriverne nel bilancio dell'esercizio 2020 (allegati C e D);
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi conservati (allegati E e F);
- e) la variazione al bilancio dell'esercizio 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (allegato G);
- f) gli equilibri di bilancio (allegato H);

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha 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 basata sul criterio della casualità';

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata ed alla ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 34.831.422,34

- residui passivi pari a € 15.296.042,08

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| Titolo entrate | 2014 e prec. | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| entrate tributarie | € 3.269.635,71 | € 3.330.436,94 | € 3.423.694,58 | € 4.147.239,76 | € 4.389.397,87 | € 6.308.990,72 | € 24.869.395,58 |
| trasferimenti correnti | € 0,00 | € 449.529,21 | | € 324.891,94 | € 647.101,07 | € 2.906.570,11 | € 4.328.092,33 |
| entrate extratributarie | € 58.517,82 | € 1.297.155,10 | € 5.734,28 | € 328.449,00 | € 526.750,59 | € 973.235,11 | € 3.189.841,90 |
| entrate in conto capitale | € 0,00 | | € 115.349,27 | | € 18.476,07 | € 627.598,99 | € 761.424,33 |
| accensione di prestiti | € 406.482,18 | | € 24.755,64 | € 18.558,35 | € 409.237,41 | | € 859.033,58 |
| Partite di giro | € 118.307,06 | € 986,39 | € 75.147,82 | € 192.638,03 | € 168.766,60 | € 267.788,72 | € 823.634,62 |
| Totale | € 3.852.942,77 | € 5.078.107,64 | € 3.644.681,59 | € 5.011.777,08 | € 6.159.729,61 | € 11.084.183,65 | € 34.831.422,34 |

| Titolo spese | 2014 e precedenti | 2017 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| spese correnti | € 3.106,00 | € 28.929,08 | € 62.921,99 | € 201.942,89 | € 609.053,59 | € 8.895.178,67 | € 9.801.132,22 |
| conto capitale | € 24.952,76 | € 4.397,28 | € 44.050,55 | € 40.759,11 | € 356.550,96 | € 1.246.689,91 | € 1.717.400,57 |
| spese incremento attività finanziarie | € 0,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 | | | | |
| partite di giro | € 2.153.725,31 | € 7.271,08 | € 65.031,02 | € 187.038,79 | € 263.856,39 | € 1.099.086,70 | € 3.776.009,29 |
| totale | € 2.181.784,07 | € 40.597,44 | € 172.003,56 | € 431.240,79 | € 1.229.460,94 | € 11.240.955,28 | € 15.296.042,08 |

Il Collegio sottolinea come emerge dalle tabelle la difficoltà di riscossione in particolare delle entrate tributarie da € 3.269.635,71 del 2014 ad € 6.308.990,72 del 2019, in particolare di Tarsu e Tari, ed invita ad attenzionare tali riscossioni per gli opportuni provvedimenti.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

| | Accertamenti 2019 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2019 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 28.808.142,89 | 22.499.152,17 | 6.308.990,72 | - |
| Titolo 2 | 7.203.960,99 | 4.297.390,88 | 2.906.570,11 | 780.151,86 |
| Titolo 3 | 3.295.001,87 | 2.321.766,76 | 973.235,11 | |
| Titolo 4 | 3.291.546,76 | 2.663.947,77 | 627.598,99 | 2.398.277,55 |
| Titolo 5 | 0 | - | - | |
| Titolo 6 | 0 | - | - | |
| Titolo 7 | 586.318,45 | 586.318,45 | 267.788,72 | |
| TOTALE | 43.184.970,96 | 32.368.576,03 | 11.084.183,65 | 3.178.429,41 |

| | Impegni 2019 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2019 | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 33.510.048,74 | 24.614.870,07 | 8.895.178,67 | 1.879.128,53 |
| Titolo 2 | 2.858.047,57 | 1.611.357,66 | 1.246.689,91 | 3.456.068,62 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 471.165,94 | 471.165,94 | | |
| Titolo 5 | 586.318,45 | 586.318,45 | | |
| TOTALE | 37.425.580,70 | 27.283.712,12 | 10.141.868,58 | 5.335.197,15 |

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| | Accertamenti reimputati | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|-------------------------|---------------------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | 780.151,86 | 780.151,86 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 2.398.277,55 | 2.398.277,55 | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 3.178.429,41 | 3.178.429,41 | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---------------------------|---------------------|------|------|
| Titolo 1 | 1.879.128,53 | 1.879.128,53 | | |
| Titolo 2 | 3.456.068,62 | 3.456.068,62 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 5.335.197,15 | 5.335.197,15 | - | - |

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al netto delle reimputazioni che non hanno generato FPV.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|-------------------------|----------|---------------------|
| Titolo 1 | - | Titolo 1 | 780.151,86 |
| Titolo 2 | 780.151,86 | Titolo 2 | 2.398.277,55 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 2.398.277,55 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 3.178.429,41 | | 3.178.429,41 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a **euro 2.156.767,74**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie 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 2018 rinviata all'esercizio 2020 e 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) | (x) | (y) | (c) = (a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c)+(d)+(e)+(f) |
| MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 01 | | | | | | | | | |
| 02 Segreteria generale | 999.571,23 | 360.501,81 | 163.043,63 | 0,00 | 476.025,79 | 309.489,51 | 0,00 | 0,00 | 785.515,30 |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.326,52 | 0,00 | 0,00 | 5.326,52 |
| 06 Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.495,50 | 0,00 | 0,00 | 64.495,50 |
| TOTALE MISSIONE 1: Servizi | 999.571,23 | 360.501,81 | 163.043,63 | 0,00 | 476.025,79 | 379.311,53 | 0,00 | 0,00 | 855.337,32 |
| MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 03 | | | | | | | | | |
| 01 Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 |
| MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 04 | | | | | | | | | |
| 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | 267.642,65 | 1.324,05 | 247.094,75 | 0,00 | 19.223,85 | 176.822,46 | 0,00 | 0,00 | 196.046,31 |
| 06 Servizi ausiliari all'istruzione | 465.625,89 | 341.639,20 | 0,00 | 0,00 | 123.986,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.986,69 |
| TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio | 733.268,54 | 342.963,25 | 247.094,75 | 0,00 | 143.210,54 | 176.822,46 | 0,00 | 0,00 | 320.033,00 |

| | | | | | | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | studio | | | | | | | | | |
| 05 | MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 182.950,00 | 0,00 | 141.100,29 | 0,00 | 41.849,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.849,71 |
| | TOTALE MISSIONE 5: | 182.950,00 | 0,00 | 141.100,29 | 0,00 | 41.849,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.849,71 |
| 06 | MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167.106,27 | 0,00 | 0,00 | 167.106,27 |
| | TOTALE MISSIONE 6: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167.106,27 | 0,00 | 0,00 | 167.106,27 |
| 08 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.376,59 | 0,00 | 0,00 | 51.376,59 |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale | 85.404,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.404,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.404,19 |
| | TOTALE MISSIONE 8: | 85.404,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.404,19 | 51.376,59 | 0,00 | 0,00 | 136.780,78 |
| 09 | MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e Tutela, | | | | | | | | | |
| 02 | valorizzazione e recupero ambientale | 5.993,52 | 2.549,80 | 3.443,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Rifiuti | 160.992,12 | 9.235,74 | 151.756,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 9: | 166.985,64 | 11.785,54 | 155.200,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 05 | Viabilita' e infrastrutture stradali | 565.603,72 | 565.603,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.629,34 | 0,00 | 0,00 | 3.629,34 |
| | TOTALE MISSIONE 10: | 565.603,72 | 565.603,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.629,34 | 0,00 | 0,00 | 3.629,34 |
| 12 | MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 192.177,39 | 169.599,50 | 22.577,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.261,01 | 0,00 | 0,00 | 53.261,01 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 21.102,32 | 2.100,00 | 19.002,32 | 0,00 | 0,00 | 73.416,97 | 0,00 | 0,00 | 73.416,97 |
| 05 | Interventi per le famiglie | 1.111.363,31 | 748.271,51 | 352.567,66 | 0,00 | 10.524,14 | 225.020,26 | 0,00 | 0,00 | 235.544,40 |
| 07 | Programmazione e governo della rete dei servizi | 71.082,09 | 71.082,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 199.808,94 | 0,00 | 0,00 | 199.808,94 |
| TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali. | | 1.395.725,11 | 991.053,10 | 394.147,87 | 0,00 | 10.524,14 | 551.507,18 | 0,00 | 0,00 | 562.031,32 |
| TOTALE | | | | | | | 1.399.753,37 | 0,00 | 0,00 | 2.156.767,74 |

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

| | | |
|--|--|-----------------------|
| | | importo |
| FVP 2019 | | |
| <i>SPESA CORRENTE</i> | | € 1.098.976,67 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | € 626.977,71 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | € 308.961,37 |
| <i>incarichi a legali</i> | | € 158.537,59 |
| <i>altri incarichi</i> | | € 4.500,00 |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | € 0,00 |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | € 0,00 |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | € 1.098.976,67 |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i> | | € 1.057.791,07 |
| TOTALE FPV 2019 | | € 2.156.767,74 |

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

| | 2015* | 2016* | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------|-------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 2.951.893,57 | 2.548.448,48 | 1.098.976,67 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 1.222.476,61 | 541.229,41 | 225.020,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 0,00 | 0,00 | 612.540,88 | 419.423,78 | 363.905,25 |
| - 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*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 526.174,99 | 1.007.647,84 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 529.170,69 | 518.617,0 | 510.051,16 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 61.530,40 | 61.530,40 | 0,00 |

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

| | 2015* | 2016* | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------|-------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | € 1.202.498,20 | € 1.734.212,09 | € 1.057.791,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | € 531.693,37 | € 1.031.229,61 | 810.827,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | € 358.212,70 | € 548.653,76 | 246.963,21 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | € 312.592,13 | € 154.328,72 | 0,00 |

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.19 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 23.576.333,77 | 2.741.231,36 | -2.274.697,55 | 18.560.404,86 |
| Titolo 2 | 2.329.529,37 | 901.102,01 | -6.905,14 | 1.421.522,22 |
| Titolo 3 | 3.464.049,62 | 493.206,22 | -754.236,61 | 2.216.606,79 |
| Titolo 4 | 498.820,92 | 120.527,06 | -244.468,52 | 133.825,34 |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | 1.526.281,52 | 667.247,94 | | 859.033,58 |
| Titolo 7 | | | | - |
| Titolo 9 | 810.162,86 | 254.316,96 | | 555.845,90 |
| TOTALE | 32.205.178,06 | 5.177.631,55 | - 3.280.307,82 | 23.747.238,69 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.19 |
|---------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 10.991.515,64 | 8.519.929,22 | -1.565.632,87 | 905.953,55 |
| Titolo 2 | 1.389.766,79 | 652.769,11 | -266.287,02 | 470.710,66 |
| Titolo 3 | 1.500,00 | | | 1.500,00 |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 7 | 3.615.973,94 | 939.051,35 | | 2.676.922,59 |
| TOTALE | 15.998.756,37 | 10.111.749,68 | - 1.831.919,89 | 4.055.086,80 |

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato/non è stato** rispettato il 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:

| Fonte di finanziamento degli impegni annullati | |
|---|---------------------|
| Entrate vincolate a specifica destinazione da legge o da principi | 471.133,01 |
| Trasferimenti vincolati a specifica destinazione | 1.715.516,48 |
| Prestiti | 10.810,53 |
| Entrate vincolate a specifica destinazione dall'ente | 277.667,70 |
| Totale | 2.475.127,72 |

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che non risulta necessario che l'Ente provveda alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto risultano correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 .

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, visti i pareri favorevoli , tecnico e contabile , del dirigente dell'Area I – Patrimoniale , esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, al rispetto delle scadenze e come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Alle ore 12.00 letto e sottoscritto il presente Verbale la seduta e' sciolta.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Urro Caterina - Presidente, _____

Dott.Di Stasio Massimo - Componente, _____

Dott. Ruggieri Giovanni Giuseppe - Componente, _____