

COMUNE DI CITTÀ DI CASTELLO

Provincia di Perugia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019

COMUNE DI CITTÀ DI CASTELLO

Provincia di Perugia

Verbale n. 6 del 29/04/2020

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 AI SENSI DEL D.LGS N. 118/2011, D.LGS N. 2678/2000 E PRINCIPI CONTABILI

I sottoscritti:

- Danilo CESTARELLI - Presidente
- Paolo PICI – Membro effettivo
- Riccardo SOLLEVANTI – Membro effettivo

componenti dell’Organo di Revisione del Comune di Città di Castello nominati con Deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 28/03/2019, collegati in audio-video conferenza ciascuno presso il proprio studio considerata l’emergenza sanitaria da COVID-19;

RICEVUTA in data 15.04.2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 50/2020 avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2019 ai sensi del D.lgs n. 118/2011, D.lgs n. 267/2000 e Principi contabili*” composta dai seguenti allegati:

- ALLEGATO A – “Elenco dei residui attivi e passivi di competenza 2019 cancellati e re-imputati”;
- ALLEGATO B – “Elenco dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente”;
- ALLEGATO C – “Variazione di bilancio n. 38/2020”;
- ALLEGATO D – “Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) n. 38/2020”;
- ALLEGATO E – “Variazione riportante i dati di interesse del Tesoriere”;
- ALLEGATO C1 – “Prospetto equilibri di bilancio”;

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».*

PRESO ATTO che:

- il Dirigente del Settore Finanze e Tributi in data 17.01.2020 (prot. n. 6528) ha trasmesso agli Uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2019 ai fini del loro riaccertamento;
- i vari Dirigenti e/o Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanze e Tributi, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui,
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle istruttorie dei responsabili dei servizi, i cui contenuti sono riassunti nelle determinazioni dirigenziali, richiamate nel testo della proposta di deliberazione e conservate agli atti del servizio finanziario.

VISTE le suddette determinazioni di riaccertamento;

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati che hanno fatto parte dell'attività istruttoria:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per centri di responsabilità;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per centri di responsabilità;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 distinto per centri di responsabilità e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020;

- elenco dei residui attivi conservati che rimangono iscritti nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati che rimangono iscritti nel conto del bilancio dell'esercizio 2019, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- dati della variazione al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionale all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- 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 31/12/2019;
- 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con il criterio della significatività finanziaria.

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 è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	27.413.581,18	20.214.407,05	7.199.174,13	96.897,78	€ 0,00
Titolo 2	5.123.141,11	3.041.863,93	2.081.277,18	56.867,35	€ 6.916,03
Titolo 3	7.846.147,88	4.846.973,89	2.999.173,99	16.191,40	€ 0,00
Titolo 4	1.705.981,60	1.012.341,02	693.640,58	49.726,62	€ 623.700,02
Titolo 5	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	€ 0,00
Titolo 6	1.455.053,00	1.355.053,00	100.000,00	0,00	€ 0,00
Titolo 7	27.615.060,18	27.615.060,18	0,00	0,00	€ 0,00
Titolo 9	14.357.856,23	14.258.824,59	99.031,64	4.846,22	€ 0,00
TOTALE	86.516.821,18	72.344.523,66	14.172.297,52	224.529,37	630.616,05

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	6.916,03	6.916,03	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	623.700,02	623.700,02	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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	630.616,05	630.616,05	0,00	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 c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni eliminati	impegni reimputati
Titolo 1	35.997.161,42	29.964.727,94	6.032.433,48	232.501,04	€ 6.916,03
Titolo 2	3.341.809,61	1.934.997,39	1.406.812,22	40.129,66	€ 623.700,02
Titolo 3	1.000.000,00	900.000,00	100.000,00	0,00	€ 0,00
Titolo 4	1.526.154,48	1.526.154,48	0,00	0,00	€ 0,00
Titolo 5	27.615.060,18	26.378.251,66	1.236.808,52	0,00	€ 0,00
Titolo 7	14.357.856,23	13.325.537,33	1.032.318,90	4.846,22	€ 0,00
TOTALE	83.838.041,92	74.029.668,80	9.808.373,12	277.476,92	630.616,05

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	184.151,34	184.151,34	0,00	0,00
Titolo 2	2.238.113,02	2.238.113,02	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.422.264,36	2.422.264,36	0,00	0,00

Per gli impegni la cui reimputazione non è stata effettuata contestualmente all'entrata è stato incrementato, 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.

3. 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 nelle tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	6.916,03
Titolo 2	6.916,03	Titolo 2	623.700,02
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	623.700,02	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	630.616,05		630.616,05

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 3.075.351,50;

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	697.664,85
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.377.686,65
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	3.075.351,50

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	3.218.871,03
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2.141.220,19
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	167.782,33
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	0,00
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	909.868,51
Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	2.140.482,99
Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	25.000,00
Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	0,00
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	3.075.351,50

A partire dal 2015 l'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.105.091,86	3.756.162,92	3.777.069,29	756.664,22	697.664,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.292,13	63.326,45	60.865,72	227.673,44	110.777,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	514.916,39	529.980,08	502.571,09	514.663,90	479.643,22
- 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**	124.411,26	437,98	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.414.873,12	3.144.452,45	3.144.452,45	0,00	39.190,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	57.714,07	2.860,92	57.587,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	25.598,96	17.965,96	11.465,96	11.465,96	10.465,96

A partire dal 2015 l'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.143.098,28	4.960.087,51	3.959.844,26	2.473.672,77	2.377.686,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.137.629,36	236.257,38	159.017,46	592.060,51	1.347.135,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.617.773,91	4.409.511,85	3.793.146,56	1.881.611,93	1.030.551,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.387.695,01	314.318,28	7.680,24	0,00	0,00

L'Organo di revisione osserva che, come prevede il principio contabile 4/2, 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 (*)	476.025,71
Trasferimenti correnti	65.241,54
Incarichi a legali (**)	133.330,07
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro (***)	23.067,53
Totale FPV 2019 spesa corrente	697.664,85

(*) 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'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;
- 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;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50/2016, 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 sarà specificata nella relazione al rendiconto.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	16.695.974,26	4.766.618,16	-524.079,05	11.405.277,05
Titolo 2	2.329.435,13	2.103.383,58	-42.502,02	183.549,53
Titolo 3	4.358.426,75	2.532.661,61	1.743,30	1.827.508,44
Titolo 4	6.125.554,31	1.167.905,66	-40.720,90	4.916.927,75
Titolo 5	2.435.865,12	532.986,03	0,00	1.902.879,09
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	458.375,66	61.353,74	-49.206,05	347.815,87
TOTALE	32.403.631,23	11.164.908,78	-654.764,72	20.583.957,73

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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	8.235.720,99	7.250.667,50	-300.606,31	684.447,18
Titolo 2	2.866.882,04	2.524.710,66	-83.688,99	258.482,39
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	38.613,86	38.613,86	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.504.991,74	1.044.345,49	-25.548,53	435.097,72
TOTALE	12.646.208,63	10.858.337,51	-409.843,83	1.378.027,29

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 distinguere le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione 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.

7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (D.L. n. 119/2018)

L'Organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto effetti sulle eliminazioni in quanto l'Ente non aveva entrate a residuo per i suddetti importi.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non risultano riclassificazioni in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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 34.756.255,25 di cui:

- euro 20.583.957,73 da gestione residui;
- euro 14.172.297,52 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui PASSIVI:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 11.186.400,41 di cui:

- euro 1.378.027,29 da gestione residui;
- euro 9.808.373,12 da gestione competenza 2019.

10. ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	1.953.840,53	2.056.157,68	2.000.559,53	2.597.504,91	2.797.214,40	7.199.174,13	18.604.451,18
Titolo 2	9.467,20	43.920,00	2.000,00	2.369,90	125.792,43	2.081.277,18	2.264.826,71
Titolo 3	535.652,86	257.950,08	310.215,53	307.135,24	416.554,73	2.999.173,99	4.826.682,43
Titolo 4	2.767.621,63	227.478,19	144.081,85	553.664,80	1.224.081,28	693.640,58	5.610.568,33
Titolo 5	638.863,23	202.650,00	150.000,00	701.212,27	210.153,59	1.000.000,00	2.902.879,09
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	57.307,74	75.494,28	56.957,04	88.094,69	69.962,12	99.031,64	446.847,51
Totale	5.962.753,19	2.863.650,23	2.663.813,95	4.249.981,81	4.843.758,55	14.172.297,52	34.756.255,25

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	56.153,92	82.734,94	112.841,51	143.621,47	289.095,34	6.032.433,48	6.716.880,66
Titolo 2	64.727,91	81.204,06	14.606,05	3.495,15	94.449,22	1.406.812,22	1.665.294,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.236.808,52	1.236.808,52
Titolo 7	60.467,49	81.308,32	71.217,60	116.220,54	105.883,77	1.032.318,90	1.467.416,62
Totale	181.349,32	245.247,32	198.665,16	263.337,16	489.428,33	9.808.373,12	11.186.400,41

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato dagli atti istruttori risultano presenti adeguate motivazioni.

CONCLUSIONI

Il presente Parere è reso in vigenza dello stato di emergenza nazionale dichiarata per il contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata dei residui è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro presso lo Studio del Presidente dell'Organo di revisione con la collaborazione telefonica con la Dirigente del Settore finanziario dell'Ente (parte in smart working e parte in presenza). Tutto ciò che non è non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

DATO ATTO CHE:

- a seguito della presente variazione di bilancio risultano rispettati gli equilibri del Bilancio di previsione 2019-2021 e che, per l'annualità 2020 tutt'ora in esercizio provvisorio, le variazioni sono riportate nel conto del bilancio al 31/12/2019;
- l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019;

RILEVATO che la proposta di deliberazione è provvista di parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile espressa dal Dirigente del Servizio finanziario Dott.ssa Gigliola Del Gaia, rilasciati ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D.lgs n. 267/2000;

TUTTO CIÒ premesso, considerato e verificato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2, del D.Lgs n. 267/2000 (T.U.E.L.), l'Organo di revisione

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE in ordine alla proposta di Deliberazione di Giunta comunale n. 50/2020 avente ad oggetto la *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2019 ai sensi del D.lgs n. 118/2011, D.lgs n. 267/2000 e Principi contabili”*;

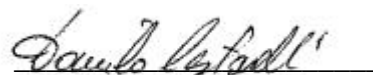
INVITA

l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Foligno/Gubbio/Umbertide, 29 aprile 2020

L'Organo di Revisione

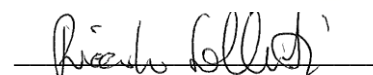
Danilo Cestarelli



Paolo Pici



Riccardo Sollevanti



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa