

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca



Comune di Senigallia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 18/03/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'anno 2020 il giorno 18 del mese di marzo, i sottoscritti Dott. Maria Luisa Soverchia (Presidente), il Dott. Pier Lorenzo Giuli (Componente) e il Dr. Gianluca Vita (Componente), previa consultazione informatica hanno esaminato la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 2020/602 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione di bilancio ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e del D.Lgs. 267/2000" ricevuta in data 13/03/2020.

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:

- 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 come risultanti dalle sotto elencate determinazioni dirigenziali:

- n. 223 del 27/02/2020;
- n. 225 del 28/02/2020;
- n. 227 del 28/02/2020;
- n. 226 del 28/02/2020.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.



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*	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 34.618.908,77	€ 27.287.174,22	€ 7.331.734,55	€ 764.221,70	
Titolo 2	€ 4.954.231,97	€ 3.735.729,03	€ 1.218.502,94	-€ 3.731.272,27	
Titolo 3	€ 14.232.047,18	€ 12.184.802,96	€ 2.047.244,22	-€ 444.107,18	
Titolo 4	€ 6.340.770,96	€ 4.255.162,38	€ 2.085.608,58	-€ 4.305.409,07	€ 37.790,07
Titolo 5	€ 122.265,00	€ 122.265,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 6	€ 1.566.676,83	€ 1.556.676,83	€ 10.000,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.818.851,00	
Titolo 9	€ 8.281.196,73	€ 8.088.819,90	€ 192.376,83	-€ 26.486.803,27	
TOTALE	€ 70.116.097,44	€ 57.230.630,32	€ 12.885.467,12	-€ 48.022.221,09	€ 37.790,07

*Nella colonna sono comprese, oltre alle diseconomie rilevate in sede di riaccertamento ordinario, anche le differenze tra gli importi risultanti dalle previsioni assestate dell'anno 2019 rispetto agli importi accertati.

Analizzando la capacità di riscossione in conto competenza relativa ai primi tre titoli delle entrate risulta pari al 80,30% in lieve calo rispetto all'anno 2018 che risultava pari al 82,54%.

Si raccomanda l'Ente un costante e attento monitoraggio delle riscossioni anche ai fini del mantenimento degli equilibri di cassa.

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 37.790,07	€ 37.790,07		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 37.790,07	€ 37.790,07	€ 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 in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)*	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 45.695.850,72	€ 38.556.751,31	€ 7.139.099,41	€ 10.691.418,77	€ 151.792,49
Titolo 2	€ 7.995.066,84	€ 6.730.433,56	€ 1.264.633,28	€ 4.717.852,49	€ 693.092,55
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 1.688.491,79	€ 1.590.914,77	€ 97.577,02	€ 805.631,97	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.818.851,00	
Titolo 7	€ 8.281.196,73	€ 6.856.461,79	€ 1.424.734,94	€ 26.486.803,27	
TOTALE	€ 63.660.606,08	€ 53.734.561,43	€ 9.926.044,65	€ 56.520.557,50	€ 844.885,04

*Nella colonna sono comprese, oltre alle economie rilevate in sede di riaccertamento ordinario, anche le differenze tra gli importi risultanti dalle previsioni assestate 2019 rispetto agli importi impegnati.

Dall'esame della capacità di adempiere al pagamento delle obbligazioni, si rileva quanto al titolo I, una percentuale di pagamenti in conto competenza pari al 84,38%, migliore di quella del 2018 pari al 80,07%.

Si invita l'Ente ad un costante e continuo monitoraggio dell'andamento dei pagamenti.

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	€ 151.792,49	€ 151.792,49	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 655.302,88	€ 655.302,88	€ 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	€ 807.095,37	€ 807.095,37	€ 0,00	€ 0,00

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.

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 37.790,07
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 37.790,07	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 37.790,07		€ 37.790,07

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 5.094.019,48;

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 5.094.019,48 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	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) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	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 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	1.010.180,07	827.439,74	17.753,76	-	164.986,57	776.622,93	-	-	941.609,50
Missione 3 - Ordine pubblico	44.000,00	-	44.000,00	-	-	-	-	-	-
Missione 4 - Diritto allo studio	75.986,89	75.905,64	81,25	-	-	90.194,22	-	-	90.194,22
Missione 5 - Tutela e valorizzazione attività culturali	25.407,20	25.407,20	-	-	-	229.369,64	-	-	229.369,64
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	540.050,24	469.968,94	58,04	-	70.023,26	183.900,79	-	-	253.924,05
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	369.445,55	19.275,28	170,27	-	350.000,00	-	-	-	350.000,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del	828.302,42	719.521,23	22.192,17	-	86.589,02	227.072,06	-	-	313.661,08
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	760.010,37	542.456,15	187,74	-	217.366,48	2.290.771,14	-	-	2.508.137,62
Missione 11 - Soccorso civile	16.613,65	2.769,00	0,20	-	13.844,45	-	-	-	13.844,45
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	338.053,66	274.774,74	-	-	63.278,92	330.000,00	-	-	393.278,92
TOTALE	4.008.050,05	2.957.517,92	84.443,43	-	966.088,70	4.127.930,78	-	-	5.094.019,48

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e). Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento

(f) dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 663.881,94
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 4.430.137,54
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 5.094.019,48

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 *	€ 519.754,45
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 108.757,85
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 35.369,64
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 663.881,94

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

(**) 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) 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	€ 1.544.924,36	€ 637.046,92	€ 823.490,99	€ 1.163.290,19	€ 663.881,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.323.393,43	€ 74.867,15	€ 563.153,13	€ 129.110,64	€ 6.263,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 221.530,93	€ 348.084,75	€ 89.247,35	€ 708.584,09	€ 537.351,40
- 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	€ 9.500,00	€ 4.489,53	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.455,24	€ 190.672,25	€ 29.106,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 204.595,02	€ 119.145,74	€ 134.923,21	€ 91.160,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 12.319.870,38	€ 5.000.486,42	€ 2.377.983,22	€ 2.844.759,86	€ 4.430.137,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.514.200,67	€ 623.567,62	€ 731.070,12	€ 1.834.266,83	€ 2.433.701,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 4.010.099,83	€ 1.280.098,15	€ 643.678,08	€ 1.629.620,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.805.669,71	€ 366.818,97	€ 366.814,95	€ 366.814,95	€ 366.814,95

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	19.545.847,91	4.659.272,84	152.448,20	15.039.023,27
Titolo 2	3.309.167,47	1.393.497,77	-1.203.058,72	712.610,98
Titolo 3	5.700.219,86	990.552,12	-256.835,46	4.452.832,28
Titolo 4	2.307.784,32	645.171,06	0,00	1.662.613,26
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	638.586,94	95.903,90	-4.069,15	538.613,89
TOTALE	31.501.606,50	7.784.397,69	-1.311.515,13	22.405.693,68

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.

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	11.225.552,11	8.492.391,68	-1.353.856,95	1.379.303,48
Titolo 2	1.726.665,10	1.223.033,96	-47.585,52	456.045,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	174.243,00	172.204,48		2.038,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.340.571,97	1.011.814,99	-4.069,15	1.324.687,83
TOTALE	15.467.032,18	10.899.445,11	-1.405.511,62	3.162.075,45

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 entrata 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 per € 44.224,55.

7. 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 35.291.160,80 di cui:

- euro 22.405.696,68 da gestione residui;
- euro 12.885.467,12 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 13.088.120,10 di cui:

- euro 3.162.075,45 da gestione residui;
- euro 9.926.044,65 da gestione competenza 2019.

8. 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	5.059.291,16	1.580.189,99	1.517.192,27	1.431.312,28	2.451.664,60	2.999.372,97	7.331.734,55	22.370.757,82
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	75.134,67	30.354,57	607.121,74	1.218.502,94	1.931.113,92
Titolo 3	1.076.313,45	78.225,08	1.068.554,87	793.280,43	580.963,82	855.494,63	2.047.244,22	6.500.076,50
Titolo 4	146.497,68	0,00	1.058.801,50	170.865,89	13.661,79	272.786,40	2.085.608,58	3.748.221,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	147.592,65	26.378,21	58.587,00	58.550,30	116.442,77	131.062,96	192.376,83	730.990,72
Totale	6.429.694,94	1.684.793,28	3.703.135,64	2.529.143,57	3.193.087,55	4.865.838,70	12.885.467,12	35.291.160,80

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto. Si prende atto sin da ora che l'Ente, nella determinazione del FCDE relativo al redigendo consuntivo 2019, sta accantonando il 100% dei crediti più vecchi di 5 anni. Si raccomanda che tale atteggiamento si concretizzi negli atti definitivi in corso di predisposizione.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi 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	7.090,17	179.631,91	190.471,57	124.028,43	354.998,92	523.082,48	7.139.099,41	8.518.402,89
Titolo 2	24.423,87	0,00	114.398,43	32.520,00	212.052,39	72.650,93	1.264.633,28	1.720.678,90
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	2.038,52	97.577,02	99.615,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	334.811,84	145.240,57	103.621,88	356.707,63	96.379,36	287.926,55	1.424.734,94	2.749.422,77
Totale	366.325,88	324.872,48	408.491,88	513.256,06	663.430,67	885.698,48	9.926.044,65	13.088.120,10

10. 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 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.

Senigallia, lì 18 marzo 2020

Per copia conforme all'originale quale estratto del verbale del collegio redatto in pari data in carta libera ad uso amministrativo


Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dr.ssa Maria Luisa Soverchia