

PEVERAGNO

PROVINCIA DI CUNEO

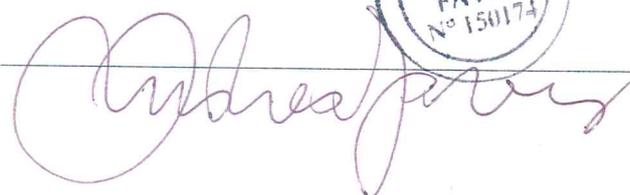
Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di
**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2019**

ANCREL – 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FAVRO DR. ANDREA



PEVERAGNO

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. _4_ DEL _11/03/2020_

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2019

Ricevuto in data 10/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, 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, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli 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.

Tenuto conto (eventuale) che con verbale n. 1 del 17/01/2020 e n. 2 del 30/01/2020 è stato espresso parere favorevole sulla determina e/o determine di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

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

INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019. .	7
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....	9
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019.....	10
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018.....	21
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	23
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	23
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019.....	23
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI.....	24
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI.....	25
11) ADEGUATA MOTIVAZIONE.....	26
CONCLUSIONI.....	26

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 con.za 2019)	Accertamenti eliminati (economicie)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.811.621,25	2.382.225,31	429.395,94	4.977,83	0,00
Titolo 2	142.090,39	107.007,04	35.083,35	0,40	0,00
Titolo 3	1.522.184,52	1.364.904,29	157.280,23	0,26	0,00
Titolo 4	915.797,55	510.582,53	405.215,02	0,00	1.756.796,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	652.908,86	651.160,76	1.748,10	0,00	0,00
Totale	6.044.602,57	5.015.879,93	1.028.722,64	4.978,49	1.756.796,94

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

<i>Accertamenti reimputati</i>		2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.756.796,94	1.756.796,94	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	1.756.796,94	1.756.796,94	0,00	0,00

2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	<i>Impegni 2019</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)</i>	<i>Impegni eliminati (economiche)</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	4.243.694,03	3.386.732,72	557.724,92	96.898,25	202.338,14
Titolo 2	3.158.780,33	804.643,14	86.799,16	51.618,40	2.215.719,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	159.732,88	159.732,88	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	652.908,86	595.576,36	57.332,50	0,00	0,00
Totale	8.215.116,10	4.946.685,10	701.856,58	148.516,65	2.418.057,77

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

	<i>Impegni reimputati (+) PFV</i>			
	2020	2021	2022	
Titolo 1	202.338,14	202.338,14	0,00	0,00
Titolo 2	2.215.719,63	2.215.719,63	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	2.418.057,77	2.418.057,77	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:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	1.687.277,52
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	1.756.796,94	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	1.756.796,94	Totale	1.687.277,52

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 (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 733.034,25.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 733.034,25. è pertanto la seguente:

	(a) 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) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	Spese impegnate nell'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'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	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)		
MISSIONI E PROGRAMMI											
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
02 - Segreteria generale	8.678,97	7.205,72	78,15	1.395,10	0,00	833,06	0,00	1.395,10	2.228,16		
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.672,40	3.670,41	1,99	0,00	0,00	3.187,00	0,00	0,00	3.187,00		

04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	32.990,58	1.627,34	0,00	31.363,24	0,00	1.801,00	0,00	34.218,04	36.019,04
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.184,00	3.184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - Ufficio tecnico	25.932,06	18.539,48	655,74	6.736,84	0,00	6.483,00	0,00	8.174,73	14.657,73
07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.057,89	3.938,87	119,02	0,00	0,00	2.602,00	0,00	0,00	2.602,00
08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.078,40	0,00	-0,40	3.078,00
10 - Risorse umane	729,08	600,00	0,00	129,08	0,00	0,00	0,00	3.859,60	3.859,60
11 - Altri servizi generali	39.257,87	5.699,46	238,26	31.066,15	2.254,00	45.021,24	0,00	23.230,48	70.505,72
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	118.502,85	44.465,28	1.093,16	70.690,41	2.254,00	63.005,70	0,00	70.877,55	136.137,25
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 - Polizia locale e amministrativa	3.951,86	1.526,47	57,41	2.367,98	0,00	2.723,50	0,00	24.399,98	27.123,48
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	3.951,86	1.526,47	57,41	2.367,98	0,00	2.723,50	0,00	24.399,98	27.123,48
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 - Istruzione prescolastica	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	834,48	0,00	1.747,04	2.581,52
02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	37.873,03	35.797,39	732,00	1.343,64	0,00	5.299,68	0,00	31.835,12	37.134,80
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.549,40	298,90	1.250,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	39.722,43	36.096,29	2.282,50	1.343,64	0,00	6.134,16	0,00	33.582,16	39.716,32
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.988,00	2.988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.230,36	3.230,36
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.988,00	2.988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.230,36	3.230,36
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 - Sport e tempo libero	29.105,80	20.618,96	703,24	7.783,60	0,00	0,00	0,00	88.700,54	88.700,54
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	29.105,80	20.618,96	703,24	7.783,60	0,00	0,00	0,00	88.700,54	88.700,54
MISSIONE 7 - Turismo									
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	832,40	0,00	568,88	263,52	0,00	46.000,00	0,00	15.674,64	61.674,64
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	832,40	0,00	568,88	263,52	0,00	46.000,00	0,00	15.674,64	61.674,64
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 - Urbanistica e assetto del territorio	9.988,04	9.988,03	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	14.944,84	14.944,84
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.988,04	9.988,03	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	14.944,84	14.944,84
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del									

07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334,77	334,77
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	98.681,11	83.678,07	15.003,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	129.381,60	101.944,10	16.051,89	0,00	19.907,46	31.617,19											
MISSIONE '13' - Tutela della salute																	
07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	31,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,48	31,48
TOTALE MISSIONE '13' - Tutela della salute	31,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,48	31,48
MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività																	
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	3.528,24	610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.098,02	43.098,02
04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	524,60	524,60
TOTALE MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività	3.528,24	610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.622,62	43.622,62
MISSIONE '16' - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																	
01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	21.188,96	0,00	18,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.170,00	21.170,00
TOTALE MISSIONE '16' - Agricoltura, politiche	21.188,96	0,00	18,96	0,00	21.170,00	21.170,00											

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

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.

Spesa corrente

di cui:

<i>Salario accessorio e premiante *</i>	80.620,15
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.405,40
<i>Incarichi legali</i>	0,00
<i>Altri incarichi</i>	42.484,72
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	0,00
<i>Altro **</i>	
<i>U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo</i>	1.189,50
<i>U.1.03.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	10.284,66
<i>U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario</i>	228,01
<i>U.1.03.02.03.000 - Agg di riscossione</i>	5.274,88
<i>U.1.03.02.03.999 - Altri agg di riscossione n.a.c.</i>	28.493,18
<i>U.1.03.02.07.999 - Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.</i>	8.587,04
<i>U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni</i>	8.600,66
<i>U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico</i>	156,16
<i>U.1.03.02.09.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</i>	2.539,03
<i>U.1.03.02.09.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature</i>	524,60
<i>U.1.03.02.09.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</i>	6.335,65
<i>U.1.03.02.13.002 - Servizi di pulizia e lavanderia</i>	263,52
<i>U.1.03.02.14.999 - Altri servizi di ristorazione</i>	756,00
<i>U.1.03.02.16.999 - Altre spese per servizi amministrativi</i>	29,40
<i>U.1.03.02.99.002 - Altre spese legali</i>	1.800,00
<i>U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.</i>	1.497,48

<i>U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	<i>1.395,10</i>
<i>U.1.10.02.01.000 - Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.127,00</i>
Totale spesa corrente	204.592,14
Spesa in conto capitale	528.442,11
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2019	733.034,25

() 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; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	86.066,03	71.765,00	83.957,10	147.835,06	204.592,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	4.481,00	4.230,00	2.367,98	17.038,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	47.766,08	46.520,72	50.657,92	55.915,70	56.709,52
- 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	34.176,62	16.265,87	18.617,53	77.423,55	50.285,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	1.068,50	756,00	3.123,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		4.497,41	9.383,15	11.371,83	77.434,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	4.123,34	0,00	0,00	0,00	0,003
	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	302.408,61	379.115,08	450.449,86	560.693,17	528.442,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	302.408,61	366.775,67	419.933,82	523.858,50	452.509,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	22.482,10	28.800,73	68.397,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	12.339,41	8.033,94	8.033,94	7.534,61

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:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2019</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2019</i>
Titolo 1	713.259,69	549.187,68	70.337,10	234.409,11
Titolo 2	54.301,80	49.005,51	-1.046,73	4.249,56
Titolo 3	196.501,73	129.168,10	-46,53	67.287,10
Titolo 4	95.337,89	54.100,42	2.477,95	43.715,42
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	2.629,42	1.681,31	0,00	948,11
Totale	1.062.030,53	783.143,02	71.721,79	350.609,30

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2019</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2019</i>
Titolo 1	643.841,90	575.249,62	-5.812,66	62.779,62
Titolo 2	92.829,58	83.003,94	0,00	9.825,64
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	71.353,22	35.520,39	-57,78	35.775,05
Totale	808.024,70	693.773,95	-5.870,44	108.380,31

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.

7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8) 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 1.379.331,94 di cui:

- euro 350.609,30 da gestione residui
- euro 1.028.722,64 da gestione competenza 2019

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 810.236,89 di cui:

- euro 108.380,31 da gestione residui
- euro 701.856,58 da gestione competenza 2019

9) 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	42.511,72	25.421,56	26.655,70	45.399,67	41.097,40	53.323,06	429.395,94	663.805,05
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088,11	2.161,45	35.083,35	39.332,91
Titolo 3	12.390,47	521,71	10.324,59	10.443,82	14.453,12	19.153,39	157.280,23	224.567,33
Titolo 4	30.000,00	0,00	12.000,00	0,00	1.715,42	0,00	405.215,02	448.930,44
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	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	121,94	397,52	318,12	4,88	0,00	105,65	1.748,10	2.696,21
Totale	85.024,13	26.340,79	49.298,41	55.848,37	59.354,05	74.743,55	1.028.722,64	1.379.331,94

10) 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	35.959,39	10.622,95	2.993,60	1.215,50	11.959,59	28,59	557.724,92	620.504,54
Titolo 2	251,00	0,00	2.374,59	0,00	7.200,05	0,00	86.799,16	96.624,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.001,29	2.703,00	3.025,00	789,64	2.324,48	2.931,64	57.332,50	93.107,55
Totale	60.211,68	13.325,95	8.393,19	2.005,14	21.484,12	2.960,23	701.856,58	810.236,89

11) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

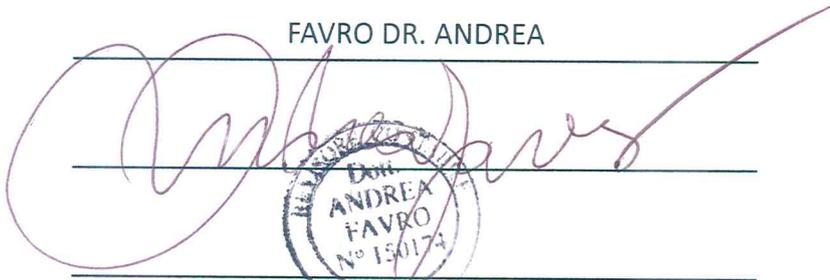
CONCLUSIONI

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.

Torino, li 12/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

FAVRO DR. ANDREA


A circular official stamp is placed over the signature. The stamp contains the text: "Dott. ANDREA FAVRO N° 150174".