



Provincia di Modena

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI ATTO PRESIDENZIALE
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 3/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

Ricevuta in data 13/03/2019 la proposta di Atto presidenziale avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2018", unitamente agli allegati A), A1), A2), B), C), D), E), F).

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 servizio finanziario ha fornito ai vari settori le istruzioni operative ed il manuale per l'utilizzo della procedura della contabilità finanziaria, affinché l'attività di monitoraggio fosse svolta dai medesimi servizi intervenendo direttamente sulla procedura informatica;

- i servizi sono stati comunque supportati nelle suddette operazioni dal servizio finanziario.

Viste le determinazioni assunte dai dirigenti responsabili di approvazione delle risultanze finali dell'attività svolta, come previsto dall'art. 40 del vigente Regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione consiliare n. 105 del 15.12.2017, ed in particolare:

- Determinazione n. 8 del 27/02/2019 - Area amministrativa;
- Determinazione n. 3 del 28/02/2019 - Pianificazione urbanistica, Territoriale e Cartografica;
- Determinazione n. 32 del 28/02/2019 - Area lavori pubblici;
- Determinazione n. 3 del 04/03/2019 - Affari generali e Polizia provinciale;
- Determinazione n. 41 del 04/03/2019 - Lavori speciali e Manutenzione opere pubbliche;
- Determinazione n. 12 del 4.3.2019 - Area deleghe.

Vista la richiamata proposta di Atto presidenziale e i vari documenti allegati, così riepilogati:

- Allegato A "Elenco variazioni 2018" da apportare al bilancio 2018-2020, che determinano Il Fondo Pluriennale Vincolato di competenza;
- Allegato A1 "Elenco Residui Attivi";
- Allegato A2 "Elenco Residui Passivi";
- Allegato B "Elenco variazioni 2019" da apportare al Bilancio di Previsione 2019-2021, annualità 2019 che determinano il relativo fondo pluriennale vincolato;
- Allegato C "Elenco variazioni 2020" da apportare al Bilancio di Previsione 2019-2021, annualità 2020 che determinano il relativo fondo pluriennale vincolato;
- Allegato D "Elenco variazioni 2021" da apportare al Bilancio di Previsione 2019-2021, annualità 2021 che determinano il relativo fondo pluriennale vincolato;
- Allegato E "Elenco variazioni accertamenti esercizio 2018";
- Allegato F "Elenco variazioni impegni esercizio 2018".

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, in base al criterio della significatività finanziaria, come da carte di lavoro acquisite agli atti e riepilogate in allegato ai verbali del 13 marzo e in data odierna.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 59.760.219,33	€ 53.584.626,60	€ 6.175.592,73	€ 904.219,33	€ 0,00
Titolo 2	€ 5.715.044,27	€ 3.161.333,94	€ 2.553.710,33	-€ 1.524.837,39	€ 0,00
Titolo 3	€ 3.881.856,07	€ 3.154.630,28	€ 727.225,79	-€ 28.532,90	€ 0,00
Titolo 4	€ 8.108.423,91	€ 5.668.895,92	€ 2.439.527,99	-€ 56.352.163,45	€ 0,00
Titolo 5	€ 219,21	€ 0,00	€ 219,21	€ 219,21	€ 0,00
Titolo 6	€ 93.815,65	€ 0,00	€ 93.815,65	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 8.637.069,55	€ 8.616.192,66	€ 20.876,89	-€ 4.747.930,45	€ 0,00
TOTALE	€ 86.196.647,99	€ 74.185.679,40	€ 12.010.968,59	-€ 61.749.025,65	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Non risultano entrate accertate nel 2018 e non esigibili nel medesimo esercizio.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 56.472.785,56	€ 28.109.568,18	€ 28.363.217,38	€ 4.922.174,98	€ 2.071.449,41
Titolo 2	€ 15.814.383,63	€ 12.672.481,87	€ 3.141.901,76	€ 58.297.862,64	€ 15.229.122,44
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 8.387.629,40	€ 8.387.629,40	€ 0,00	€ 6.662,66	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 8.637.069,55	€ 8.154.426,30	€ 482.643,25	€ 4.747.930,45	
TOTALE	€ 89.311.868,14	€ 57.324.105,75	€ 31.987.762,39	€ 67.974.630,73	€ 17.300.571,85

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	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 2.071.449,41	€ 2.071.449,41	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 15.229.122,44	€ 10.105.844,50	€ 4.263.989,27	€ 859.288,67
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	€ 17.300.571,85	€ 12.177.293,91	€ 4.263.989,27	€ 859.288,67

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.

Si tenga, inoltre, presente che il comma 880 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha consentito di spostare al 2018 l'accantonamento nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 che sono state conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 perché l'ente disponeva di un progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma dei lavori, confluiscono nel risultato di amministrazione se nell'esercizio 2018 non sono stati assunti i relativi impegni di spesa.

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 sottostante sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 33.636.207,99
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 33.636.207,99	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 33.636.207,99		€ 33.636.207,99

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 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 20.129.509,56.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 20.129.509,56 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinvia all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	22.637.219,49	9.339.064,75	379.999,73	-	12.918.155,01	1.228.787,94	5.123.277,94	859.288,67	20.129.509,56
TOTALE	22.637.219,49	9.339.064,75	379.999,73	-	12.918.155,01	1.228.787,94	5.123.277,94	859.288,67	20.129.509,56

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019:

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 2.071.449,41
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 18.058.060,15
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 20.129.509,56

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 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 1.413.504,67
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 13.631,69
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 618.030,05
Altro **	€ 26.283,00
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 2.071.449,41

(*) 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;**
- del 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 D.Lgs. 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 31/12/2018;
- 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) D.Lgs. 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a), D.Lgs. 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 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 2019, 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
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.805.420,94	3.886.655,64	2.805.162,08	2.071.449,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.580.856,38	568.728,18	310.515,76	229.489,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.401.591,32	1.327.923,07	1.240.212,72	1.003.476,15
- 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***	710.328,87	693.578,85	337.796,06	26.283,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	670.954,45	578.089,57	514.790,49	388.540,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.070.282,12	684.411,05	373.454,94	395.268,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	371.407,80	33.924,92	28.392,11	28.392,11

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 12.790.449,58	€ 14.868.986,42	€ 19.832.057,41	€ 18.058.060,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.405.086,61	€ 7.704.445,87	€ 7.083.875,25	€ 7.143.442,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.385.362,97	€ 7.164.540,55	€ 12.748.182,16	€ 10.914.617,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	8.291.123,45	8.061.777,74	-4.977,65	224.368,06
Titolo 2	7.235.693,66	5.748.175,87	-59.817,29	1.427.700,50
Titolo 3	892.824,48	662.554,15	-54.813,42	175.456,91
Titolo 4	21.344.672,33	6.256.630,73	-658.309,13	14.429.732,47
Titolo 5	456.225,50	44.479,55	-7,89	411.738,06
Titolo 6	213.472,94	163.472,94	0,00	50.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	124.097,44	20.100,00	0,00	103.997,44
TOTALE	38.558.109,80	20.957.190,98	-777.925,38	16.822.993,44

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 2018, 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 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	37.987.099,45	37.202.055,32	-348.870,93	436.173,20
Titolo 2	3.399.710,00	1.775.377,00	-949.545,75	674.787,25
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	692.111,49	552.958,86	-65,96	139.086,67
TOTALE	42.078.920,94	39.530.391,18	-1.298.482,64	1.250.047,12

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 n. 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 2019.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non è stato necessario procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 28.833.962,03** di cui:

- euro 16.822.993,44 da gestione residui;
- euro 12.010.968,59 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 33.237.809,51** di cui:

- euro 1.250.047,12 da gestione residui;
- euro 31.987.762,39 da gestione competenza 2018.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1			80.272,70		132.264,86	11.830,50	6.175.592,73	6.399.960,79
Titolo 2	10.863,92	2.183,01	3.784,60	127.583,35	490.588,67	792.696,95	2.553.710,33	3.981.410,83
Titolo 3	6.159,89	2.099,38	3.267,17	1.761,41	1.635,97	160.533,09	727.225,79	902.682,70
Titolo 4	672.995,67	373.490,33	8.668,71	104.973,18	2.219.984,40	11.049.620,18	2.439.527,99	16.869.260,46
Titolo 5	359.742,05	0,00	51.996,01	0,00	0,00	0,00	219,21	411.957,27
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.815,65	143.815,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	78.526,44	0,00	0,00	0,00	8.567,00	16.904,00	20.876,89	124.874,33
Totale	1.178.287,97	377.772,72	147.989,19	234.317,94	2.853.040,90	12.031.584,72	12.010.968,59	28.833.962,03

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1				57.877,85	183.222,41	195.072,94	28.363.217,38	28.799.390,58
Titolo 2				670.701,02	4.086,23		3.419.017,6	3.816.689,01
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	40.509,08	53.453,83	5.789,14	6.623,95	10.206,69	22.503,98	482.643,25	621.729,92
Totale	#####	53.453,83	5.789,14	735.202,82	197.515,33	3.359.478,68	31.987.762,39	33.237.809,51

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione rileva che i responsabili delle singole aree e servizi hanno attestato con apposita determinazione l'eliminazione totale o parziale di ogni singolo residuo attivo o passivo. **Tuttavia si segnala la necessità di una maggiore informativa sull'adeguata motivazione.**

In particolare, nelle verifiche a campione effettuate, è emerso quanto segue:

- per l'eliminazione del residuo attivo di euro 15.000 - accertamento n. 696/2017 - il servizio responsabile dell'entrata non risulta aver effettuato tutti gli accertamenti ritenuti necessari, pertanto si invita ad attivare nel corso del 2019, anche con il supporto del servizio legale, ogni azione utile per il recupero del credito;
- per il residuo attivo di euro 51.850 - accertamento n. 2289/2014 - si rileva la necessità da parte del servizio competente di attivare ogni azione utile per il recupero del credito.

12. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate,

segnala la necessità

- di attivare tutte le azioni ritenute necessarie da parte dei responsabili delle singole aree e servizi, anche con il coinvolgimento del servizio legale, per il recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento a quelle di esercizi pregressi;
- di rendere le procedure interne adottate dai responsabili delle singole aree e servizi per il riaccertamento più rispondenti a quanto previsto dal Tuel e dai principi contabili applicati anche al fine di rendere più agevoli i controlli da parte sia del servizio finanziario, sia dell'Organo di revisione;

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime 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.

Modena, 18 marzo 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni