

COMUNE DI CUNEO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 8 DEL 10 MARZO 2021

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

L'Organo di Revisione

chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto : “: *RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 (ARTICOLO 228, COMMA 3, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000, N. 267)*”;

Richiamati:

1. l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
2. il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 24.686.285,25
- residui passivi pari a € 12.210.753,83

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	644.410,54	638.806,65	618.407,29	710.532,87	649.965,35	814.939,35	6.106.355,41	10.183.417,46
<i>di cui tari/tars</i>	600.467,55	492.814,59	472.844,03	538.594,86	440.124,62	681.502,11	1.766.872,51	4.993.220,27
Titolo 2	3.874,73	876,00	926,9	28.982,14	114.845,69	259.424,14	1.146.300,58	1.555.230,18
Titolo 3	131.282,40	495.539,34	1.925.247,95	744.609,75	1.021.108,75	600.014,88	2.018.183,86	6.935.986,93
Titolo 4		99.847,14	227.496,59	237.443,97	65.791,45	874.227,38	2.776.959,38	4.281.765,91
Titolo 5		48.290,28	7.219,71		631.863,04	423.765,33		1.111.138,36
Titolo 6							542.374,36	542.374,36
Titolo 7								-
Titolo 9	25.646,19	1.524,05	600,00		164,00	253,79	48.184,02	76.372,05
	805.213,86	1.284.883,46	2.779.898,44	1.721.568,73	2.483.738,28	2.972.624,87	12.638.357,61	24.686.285,25

Sono stati in particolare verificati i **seguenti residui attivi**:

NUMERO	TITOLO	ANNO	DESCRIZIONE	Debitore	IMPORTO
20200002158	II	2020	Alcotra Progetto CCLIMATT - QUOTA UE	REGIONE AUVERGNE-RHONE-ALPES	154.307,33
20200000069	III	2020	Canone di concessione annuo - anno 2020 (nuovo contratto di servizio 01/03/2016 -28/02/2026 importo di Eur 317200,00 annuo)	FARMACIE COMUNALI DI CUNEO S.R.L.	158.600,00
20200000788	III	2020	Quota spettante al Comune sugli incassi dei parcheggi pubblici a pagamento anno 2020	SCT GROUP S.R.L.	167.649,07
20190002267	III	2019	Rimborso spese gestionali relative al riscaldamento, energia ed acqua dei locali in Via Viglione n. 1 - anni 2012-2019	CENTRO MEDICINA SPORTIVA	54.537,96
20170000050	III	2017	Concessione fabbricato denominato Tettoia Vinaj" con decorrenza 11/7/2014-10/07/2044 - anno 2017 (da fatt. dopo il pagamento)"	TETTOIA VINAJ S.R.L.	36.600,00
20180000029	III	2018	Concessione fabbricato denominato Tettoia Vinaj" con decorrenza 11/7/2014-10/07/2044 - anno 2018 (da fatt. dopo il pagamento)"	TETTOIA VINAJ S.R.L.	36.600,00
20180001155	III	2018	Concessione fabbricato denominato Tettoia Vinaj" con decorrenza 11/7/2014-10/07/2044 - anno 2018 (da fatt. dopo il pagamento - decorrenza 01/01/2019- 30/06/2019 richiesti in modo anticipato)"	TETTOIA VINAJ S.R.L.	18.300,00
20180001846	III	2018	Concessione fabbricato denominato Tettoia Vinaj" con decorrenza 11/7/2014-10/07/2044 - richiesta istat periodo 01/07/2018 - 30/06/2019 (da fatt. dopo il pagamento)"	TETTOIA VINAJ S.R.L.	549,00
20200000227	I	2020	Addizionale I.R.P.E.F. - anno 2020	DIVERSI	4.051.797,39
20200001496	I	2020	TARI - ruoli di competenza anno 2020	DIVERSI	1.428.405,96
20200002210	I	2020	T.A.R.I. - Tassa sui rifiuti - agevolazioni per utenze non domestiche a causa del Covid-19 a valere sul fondo esercizio funzioni fondamentali Enti Locali presso il Ministero Interno art. 106, comma 1, del D.L. n. 34/2020 - vedi imp. 6881/20	COMUNE DI CUNEO	338.466,55
VARI	II	2014-2018	Sistema bibliotecario Cuneese: versamento quote di adesione da parte dei comuni collegati anno 2014		1.350,00
VARI	III	dal 2013	Diritti di notifica - enti vari	DIVERSI	8.024,57
20190002060	IV	2019	Monetizzazione standard parcheggio per somministrazione alimenti e bevande sito in Cuneo, Piazza Foro Boario 2, in immobile denominato Tettoia Vinaj"	CONSITAL	315.911,23
20150001148	IV	2015	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	REGIONE PIEMONTE	93.000,00
20160000574	IV	2016	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	REGIONE PIEMONTE	227.496,59
20170000634	IV	2017	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	REGIONE PIEMONTE	236.113,99
20180000487	IV	2018	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	REGIONE PIEMONTE	59.578,85
20190000359	IV	2019	Contratti di Quartiere 3 - programma di riqualificazione urbana per alloggi a canone sostenibile (quota parte spettante al Comune)	REGIONE PIEMONTE	41.313,85
20200000047	IV	2020	Progetto Periferie - Trasferimento dallo Stato - anno 2020	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI SEGRETARIATO GENERALE	664.958,64
20200000418	IV	2020	Progetto Periferie - Trasferimento dallo Stato	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI SEGRETARIATO GENERALE	1.744.722,61

Sono stati inoltre richiesti dettagli in ordine all'ammontare dei residui attivi esistenti a inizio 2020 o derivanti da accertamenti nel corso del 2020, per contributi dalla Fondazione CRC, pari ad euro 892.137,67, di cui 485.463,57 incassati nell'esercizio.

In merito ai residui attivi di parte corrente derivanti dalla concessione in uso del fabbricato denominato "Tettoia Vinaj", è stato richiesto un aggiornamento in merito all'attività di recupero avviata; come per la parte capitale, relativa alla monetizzazione parcheggi il cui residuo confermato ammonta ad euro 315.911,23 e già coperto per intero dal FCDE nel Rendiconto 2019, si raccomanda di provvedere ad accantonare il relativo Fondo in occasione del Rendiconto 2020.

Analogo aggiornamento è stato richiesto all'Ufficio Sport in merito all'attività di recupero svolta nel corso dell'esercizio sui residui attivi derivanti dalla concessione in uso delle palestre; sono stati concordati con varie associazioni sportive piani rateali di rientro, per i quali risultano al momento rispettate le scadenze di pagamento.

Infine, a seguito dei controlli effettuati, l'ente ha provveduto ad eliminare dai residui di entrate e spese per conto terzi e partite di giro, l'importo di euro 400.000,00, relativo al deposito cauzionale a fronte di polizza fidejussoria Università gestione corsi universitari, in quanto la costituzione della polizza rilasciata da parte del tesoriere non prevede più la costituzione in pegno del deposito cauzionale.

Si osserva infine quanto segue:

I residui conservati al Titolo I da esercizi precedenti, sono per lo più derivanti dalla TARES/TARI, come evidenziato in apposito rigo del prospetto, comprensiva sia dei ruoli ordinari che coattivi; su tale categoria di entrata viene ordinariamente stanziato il FCDE, sia in fase previsionale che in occasione del rendiconto.

I residui del titolo I della competenza sono costituiti per euro 4.051.797,39 dall'addizionale comunale la cui riscossione avviene per lo più nell'esercizio successivo. La quantificazione finale dell'accertamento dell'addizionale è stata prudenzialmente ridotta, in coerenza con le valutazioni effettuate nel corso del 2020 in occasione delle verifiche di salvaguardia degli equilibri. Si raccomanda di monitorare attentamente, nel corso del 2021, l'andamento delle riscossioni di tale entrata, tenuto conto delle incertezze emergenti dal quadro economico generale.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	1.200,00			1.466,80	1.053,23	13,63	6.730.711,94	6.734.445,60
Titolo 2						1.184,98	1.964.017,94	1.965.202,92
Titolo 3								
Titolo 4							2.388.927,40	2.388.927,40
Titolo 5								
Titolo 7	53.118,81	18.867,88	6.488,47	133.674,39	241.441,05	8.731,00	659.856,31	1.122.177,91
TOTALE	54.318,81	18.867,88	6.488,47	135.141,19	242.494,28	9.929,61	11.743.513,59	12.210.753,83

Dalle verifiche condotte a campione risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere della esigibilità.

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui:

NUMERO	TITOLO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO
2020000164/2	I	2020	Affidamento servizio di manutenzione ordinaria, lavori complementari e sgombero neve dalle strade comunali - 01.04.2017-31.03.2022 - anno 2019 (2018-2021 Eur 1.605.562,70 2022 Eur 1.174.953,03)	1.024.030,77
20200001169	I	2020	Affidamento servizio di raccolta porta a porta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati, oltre ad alcuni tipi di rifiuti speciali, servizio di nettezza urbana e gestione centri di raccolta - anno 2020	587.772,01
20200000325	I	2020	Affidamento servizio di gestione energia con riqualificazione centrali termiche, gestione anticendio e attivita" commerciali per efficienza energetica patrimonio comune - utenze - periodo 01.05.2019-30.04.2036 (periodo 2022-2036 Eur 60.480,00)	35.428,00
20200000363	II	2020	ANTICIPO DD.PP. (STATO CAP. 1252001-E E AUTOF.) Progetto Periferie - Intervento n. 8 - Cascina La Vecchia - Recupero fabbricato a Centro Didattico Culturale e Spazio Museale Etnografico - lavori b.asta - det. contrarre - affidamento - DD 992/2018	175.328,00
20200001933	II	2020	ANTICIPO DD.PP. PARI ENTRATA (STATO CAP. 1252001/E) Progetto Periferie - Intervento n. 1 - Riqualif.Piazza Ferruccio Parri (Piazza d'Armi) Parco Urbano e Bosco Urbano - lavori b.asta - det.contr. - affid. R.T.I. Euroambiente Srl (capog.),Bataclava S	279.201,13

In merito agli impegni per affidamento di servizi a durata pluriennale, l'imputazione di spesa è stata effettuata, ai sensi del paragrafo 5.2, lett. b) del principio contabile applicato 4/2, a cavallo dei due esercizi.

Per l'intervento relativo alla riqualificazione Piazza Ferruccio Parri (Piazza d'Armi), tutti gli impegni di spesa in conto capitale sono articolati con una parte a residuo ed una parte reimputata. A residuo se sono fatturati, reimputati se non ancora fatturati. L'impegno di spesa n. 1933/2020 di euro si riferisce ad un impegno di euro 1.000.0000 reimputato pari entrata dal 2019 sul 2020. Durante il 2020 sono stati pagati 547.971,54 mentre euro 279.201,13 è stato fatturato e quindi viene

mantenuto a residuo 2020, e per la restante differenza di euro 172.827,33 viene reimputato sul 2021 perché ancora non esigibile in quanto i lavori, affidati con determinazione dirigenziale n. 2170 del 20/12/2019 non sono ancora terminati.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON RISCOSSI/PAGATI O NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non riscossi/pagati o non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020 (esclusi reimputati)	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	35.227.202,89	29.120.847,48	6.106.355,41	
Titolo 2	13.166.777,21	12.020.476,63	1.146.300,58	1.389.778,89
Titolo 3	9.561.315,14	7.543.131,28	2.018.183,86	
Titolo 4	8.935.974,21	6.159.014,83	2.776.959,38	16.359.313,02
Titolo 5	112.960,00	112.960,00	-	
Titolo 6	3.758.717,64	3.216.343,28	542.374,36	4.784.955,79
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	7.198.411,22	7.150.227,20	48.184,02	
TOTALE	77.961.358,31	65.323.000,70	12.638.357,61	22.534.047,70

	Impegni 2020 (esclusi reimputati)	Pagamenti c/comp	Residui	Impegni reimputati+ (FPV)
Titolo 1	49.629.256,68	42.898.544,74	6.730.711,94	2.708.664,11
Titolo 2	11.500.857,14	9.536.839,20	1.964.017,94	23.211.160,78
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.024.594,11	635.666,71	2.388.927,40	4.784.955,79
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	7.198.411,22	6.538.554,91	659.856,31	-
TOTALE	71.353.119,15	59.609.605,56	11.743.513,59	30.704.780,68

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	1.389.778,89	1.389.778,89		
Titolo 3				
Titolo 4	16.359.313,02	16.359.313,02		
Titolo 5				
Titolo 6	4.784.955,79	4.784.955,79		
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	22.534.047,70	22.534.047,70	-	-

	Impegni reimputati+ (FPV)	2021	2022	2023
Titolo 1	2.708.664,11	2.708.664,11		
Titolo 2	23.211.160,78	23.211.160,78		
Titolo 3				
Titolo 4	4.784.955,79	4.784.955,79		
Titolo 5	-	-		
Titolo 7	-	-		
TOTALE			-	-
	30.704.780,68	30.704.780,68		

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, ad esclusione delle spese per le quali vi è contestuale reimputazione di entrata.

In particolare nella tabella che segue sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	1.043.075,65
Titolo 2	1.389.778,89	Titolo 2	16.706.016,26
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	16.359.313,02	Titolo 4	4.784.955,79
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	4.784.955,79		
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	22.534.047,70	TOTALE	22.534.047,70

Sono state in particolare verificate le seguenti reimputazioni:

- Rimborso prestito riqualificazione Periferie Urbane – importo reimputato 4.784.955,79

Nel corso del 2019 sono stati stipulati quattro mutui su altrettanti interventi previsti del programma di riqualificazione delle periferie (campo d'atletica, asse retto, piazza d'armi e cascina vecchia) per un totale nominale di euro 7.504.780. Le prime erogazioni sono state incassate nel 2020 per complessivi euro 2.276.228,54 di cui 330.896,81 restituiti nel 2020 in quanto riferiti ad utilizzi del primo semestre 2020. La differenza ancora da restituire pari ad euro 1.945.331,73 è stata utilizzata nel secondo semestre 2020 per il pagamento delle spese rendicontate al 31/12/2020 (per complessivi euro 3.171.660,32). L'importo reimputato di euro 4.784.955,79 è dato dalla differenza tra il totale dei mutui stipulati (euro 7.504.780) meno la quota utilizzata e riscossa (euro 2.276.228,54) meno l'importo mantenuto a residuo 2020 (euro 443.595,67) in quanto trattasi di quota utilizzata sebbene non ancora riscossa, per spese pagate nel 2020 e rendicontate al 31.12. Il cronoprogramma aggiornato prevede la chiusura di tutti i lavori alla data di maggio 2022. I ritardi che ci sono stati sul cronoprogramma iniziale sono stati tutti comunicati alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, e per tutti è stata richiesta e ottenuta una proroga che comunque non va oltre la data di scadenza di maggio 2022.

- Morosità incolpevole – interventi assistenziali – importo reimputato 137.000,23

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 8.774.232,98, di cui 8.170.732,98 derivante dalle operazioni di riaccertamento ed euro 603.500,00 dalla previsione di FPV di spesa già contenuta nel bilancio di previsione 2020/2022 per il miglioramento dell'efficienza dei servizi ed il fondo retribuzione di posizione dei dirigenti sull'anno 2021.

Sono stati reimputati, mediante attivazione del FPV i seguenti impegni:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.269.088,46	2.269.088,46	603.500	603.500
Titolo 2	6.505.144,52	6.505.144,52		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
TOTALE	8.774.232,98	8.774.232,98	603.500	603.500

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021.

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, ad esempio per quelle

impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguardo il **FPV finale di parte corrente** esso risulta composto da:

Salario accessorio e premiante, relativi contributi e oneri	795.373,33
Incarichi a legali	85.238,32
Spese correlate a trasferimenti correnti vincolati	1.388.476,81

Il servizio finanziario ha inoltre trasmesso un elaborato, conservato agli atti, contenente un maggior dettaglio circa la composizione delle somme sopra riportate.

Sono stati richiesti chiarimenti in particolare per la reimputazione, mediante attivazione di FPV, relativi a:

- Capitolo 00070001 – RETRIBUZIONI IN DENARO - SEGRETERIA GENERALE, per un importo di euro 14.000,00. l'impegno di spesa è stato quantificato con determina dirigenziale n. 2180 del 28/12/2020 di quantificazione dei fondi decentrati nonché della retribuzione di risultato del Segretario Generale.

L'organo di revisione ha verificato che il **FPV finale di parte capitale** sia stato costituito in presenza di entrambe le seguenti condizioni; entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti da FPV, è conforme all'evoluzione dei crono-programmi di spesa.

Sono state in particolare verificate le seguenti reimputazioni:

NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
05510000	II	AMPLIAMENTO CIMITERO DI MADONNA DELLE GRAZIE	330.000,00
06121000	II	PIANO FRAZIONI - IMPIANTI SPORTIVI: SPOGLIATOIO CERIALDO	276.488,76

Infine, sono state condotte verifiche in ordine all'FPV finale anno 2019, in merito alla sua evoluzione nel corso dell'esercizio 2020, con particolare riguardo alle spese di investimento non impegnate e che confluiranno nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	9.161.094,54	5.244.308,33	160.275,84	4.077.062,05
Titolo 2	1.705.752,57	1.301.822,80	4.999,83	408.929,60
Titolo 3	6.630.132,12	1.613.849,92	- 98.479,13	4.917.803,07
Titolo 4	2.297.842,88	788.813,75	- 4.222,60	1.504.806,53
Titolo 5	2.482.417,61	1.371.279,25		1.111.138,36
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	78.920,14	49.224,94	- 1.507,17	28.188,03
TOTALE	22.356.159,86	10.369.298,99	61.066,77	12.047.927,64

Sono state in particolare verificate le seguenti eliminazioni di parte corrente (sia da competenza che da residui):

NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
20200001420	II	Trasferimento per la gestione dell'emergenza sanitaria da Covid 19" e di protezione civile in relazione alla concentrazione di persone senza fissa dimora nel territorio del cosiddetto "Distretto della Frutta del Saluzzese"	8.400,00
20200000416	II	Fondo nazionale per le politiche e i servizi all'asilo anno 2019 - Bando SPRAR - (Vedi cap./s 3755002)	1.479.226,02

Per il fondo nazionale Bando SPRAR, si fa constare che l'accertamento 416/2020 deriva da un accertamento reimputato dal 2019 al 2020 per finanziare l'impegno di euro 2.733.304,19 reimputato sul capitolo di spesa correlato. L'impegno di spesa di euro 2.733.304,19 era finanziato 1.479.226,02 con la reimputazione di entrata e per euro 1.254.078,17 con FPV. Nel corso del 2020 sono stati spesi euro 1.182.509,23 ed il resto non è stato utilizzato. Per cui la differenza tra 1.254.078,17 e 1.182.509,23 pari ad euro 71.568,94 dovrà confluire in avanzo vincolato SPRAR, mentre l'impegno di euro 1.479.226,02 è stato cancellato e si compensa con la cancellazione dell'accertamento correlato di pari importo

Sono state inoltre verificate le seguenti eliminazioni di parte capitale (sia da competenza che da residui):

NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
20170000643	IV	Contributo regionale a parziale finanziamento del progetto riqualificazione urbana di Borgo san Giuseppe (vedi cap. S 6702000)	930,69
20200001795	IV	Trasferimento ministeriale per la progettazione e realizzazione di un sistema nazionale di ciclovie turistiche - D.M. 12 agosto 2020 - anno 2020	74.665,53

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, i relativi pagamenti ed eliminazioni nonché i residui finali al 31/12/2020.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	5.472.713,68	5.280.854,68	- 188.125,34	3.733,66
Titolo 2	1.884.757,27	1.870.712,97	- 12.859,32	1.184,98
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	1.056.266,45	593.944,83	- 0,02	462.321,60
TOTALE	8.413.737,40	7.745.512,48	- 200.984,68	467.240,24

Sono state in particolare verificate la seguente eliminazione in competenza:

NUMERO	TIT	DESCRIZIONE	IMPORTO
20200004188	II	(ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO CAP. 1530000/E) Rifacimento impianto di illuminazione campo calcio a Roata Rossi - approvazione progetto di fattibilita' tecnica ed economica - approvazione progetto definitivo - prenotazione di spesa	63.963,47

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che sia stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati. Il rispetto di quanto previsto è assicurato dai prospetti che evidenziano per ciascun residuo eliminato, la corrispondente fonte di finanziamento, se derivante da vincoli specifici.

Tale verifica si completerà in occasione della proposta di Rendiconto 2020.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata fornita adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame**, rammenta quanto segnalato in ordine alla valutazione circa la dubbia o difficile esigibilità di taluni residui attivi (residui derivanti dalla gestione "Tettoia Vinaj") ed al monitoraggio in corso d'anno delle riscossioni in conto residui dell'addizionale anno 2020; infine invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Claudia Calandra

Lucia Fumero

Marina Melella