

Comune di Lucca

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui anno 2018

Ricevuto in data 12/3/2019 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale 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 Servizio Finanziario 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 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, 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 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, con richiesta di documentazione aggiuntiva, in atti al fascicolo, secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

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 competenza 2018) | Accertamenti reimputati | di cui da Riaccertamento ordinario residui 2018 |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|
| Titolo 1 | € 44.207.308,91 | € 33.807.944,23 | 10.399.364,68 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 7.051.308,44 | € 6.023.721,47 | 1.027.586,97 | € 149.495,20 | € 149.495,20 |
| Titolo 3 | € 26.969.311,21 | € 15.098.930,96 | 11.870.380,25 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 7.434.784,94 | € 4.392.965,73 | 3.041.819,21 | € 9.421.173,70 | € 9.394.544,92 |
| Titolo 5 | € 1.611.492,50 | € 361.492,50 | 1.250.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 1.685.332,02 | € 1.546.160,00 | 139.172,02 | € 468.181,61 | € 468.181,61 |
| Titolo 7 | € 10.271.056,15 | € 10.271.056,15 | 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9 | € 104.492.459,00 | € 104.480.279,38 | 12.179,62 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 203.723.053,17 | € 175.982.550,42 | € 27.740.502,75 | € 10.038.850,51 | € 10.012.221,73 |

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 | € 149.495,20 | € 149.495,20 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | € 149.495,20 | € 149.495,20 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 9.421.173,70 | € 9.421.173,70 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | € 9.394.544,92 | € 9.394.544,92 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 468.181,61 | € 468.181,61 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | € 468.181,61 | € 468.181,61 | | |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 10.038.850,51 | € 10.038.850,51 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | 10.012.221,73 € | 10.012.221,73 € | 0,00 € | 0,00 € |

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 da competenza 2018) | Impegni reimputati | di cui: da Riaccertamento ordinario residui 2018 |
|-----------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|
| Titolo 1 | € 65.946.603,67 | € 50.113.144,68 | € 15.833.458,99 | € 1.436.936,67 | € 885.156,71 |
| Titolo 2 | € 12.186.074,69 | € 5.577.189,68 | € 6.608.885,01 | € 22.488.193,50 | € 20.536.094,46 |
| Titolo 3 | € 1.250.000,00 | € 1.250.000,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 3.949.800,80 | € 3.949.800,80 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 10.271.056,15 | € 10.271.056,15 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 104.492.459,00 | € 103.482.808,87 | € 1.009.650,13 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 198.095.994,31 | € 174.644.000,18 | € 23.451.994,13 | € 23.925.130,17 | € 21.421.251,17 |

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 | € 1.436.936,67 | € 1.419.288,28 | € 17.648,39 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | € 885.156,71 | € 885.156,71 | € 17.648,39 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 22.488.193,50 | € 22.488.193,50 | € 0,00 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | € 20.536.094,46 | € 20.536.094,46 | € 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 | € 23.925.130,17 | € 23.925.130,17 | € 17.648,39 | € 0,00 |
| <i>di cui: da Riacc. Ordinario residui 2018</i> | 21.421.251,17 € | 21.421.251,17 € | 17.648,39 € | 0,00 € |

La reimputazione degli impegni (finanziati da FPV) 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 nelle tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

| | Accertamenti reimputati | <i>di cui: Reimputati con Riacc. Ordinario residui 2018</i> | | Impegni reimputati | <i>di cui: Reimputati con Riacc. Ordinario residui 2018</i> |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1 | € 0,00 | | Titolo 1 | € 149.495,20 | € 149.495,20 |
| Titolo 2 | € 149.495,20 | € 149.495,20 | Titolo 2 | € 9.889.355,31 | € 9.862.726,53 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 9.421.173,70 | € 9.394.544,92 | Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 468.181,61 | € 468.181,61 | Titolo 5 | € 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 | € 10.038.850,51 | € 10.012.221,73 | | € 10.038.850,51 | € 10.012.221,73 |

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 **15.208.765,63**;

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

| | |
|-----------------------------------------------------|------------------------|
| FPV 2018 SPESA CORRENTE | € 2.609.927,44 |
| FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE | € 12.598.838,19 |
| FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 |
| TOTALE | € 15.208.765,63 |

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 (*) | € 1.314.139,00 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | € 403.820,72 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | € 824.561,43 |
| Altro (**) | € 67.406,29 |
| Totale FPV 2018 spesa corrente | € 2.609.927,44 |

(*) 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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dell'esigibilità della spesa e che per la quota sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | € 2.891.220,30 | € 3.993.716,57 | € 3.569.853,15 | € 2.609.927,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | € 123.458,16 | € 468.130,43 | € 708.443,10 | € 674.273,06 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | € 1.376.124,26 | € 1.213.718,94 | € 1.271.258,15 | € 1.373.327,87 |
| - 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 | | € 248.540,62 | € 1.805.187,60 | € 338.156,62 | € 63.963,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | € 209.191,60 | € 11.500,00 | € 23.422,22 | € 150.288,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | € 897.741,32 | € 495.179,60 | € 1.228.573,06 | € 348.074,66 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | € 36.164,34 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

(*) solo per gli enti sperimentatori

| | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | € 9.820.588,47 | € 20.161.092,79 | € 22.323.615,15 | € 12.598.838,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | € 1.520.294,59 | € 12.009.586,89 | € 3.698.858,85 | € 3.051.104,55 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | € 2.550.510,68 | € 2.811.945,66 | € 12.654.705,49 | € 9.547.733,64 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | € 5.749.783,20 | € 5.339.560,24 | € 5.970.050,81 | € 0,00 |

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 1.1.2017 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.17 |
|-----------------|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|
| Titolo 1 | 30.141.758,35 | 14.157.883,79 | -919.328,76 | 15.064.545,80 |
| Titolo 2 | 6.583.510,82 | 2.565.105,71 | -146.928,75 | 3.871.476,36 |
| Titolo 3 | 31.200.677,61 | 9.703.074,06 | -144.608,08 | 21.352.995,47 |
| Titolo 4 | 16.657.002,16 | 4.721.420,46 | -1.993.793,67 | 9.941.788,03 |
| Titolo 5 | 8.380.018,98 | 1.621.758,68 | 0,00 | 6.758.260,30 |
| Titolo 6 | 3.222.968,67 | 370.035,87 | 0,00 | 2.852.932,80 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 18.922,28 | 6.534,23 | -651,58 | 11.736,47 |
| TOTALE | 96.204.858,87 | 33.145.812,80 | -3.205.310,84 | 59.853.735,23 |

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 1.1.2017 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.17 |
|-----------------|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|
| Titolo 1 | 29.906.804,82 | 21.242.528,16 | -1.705.115,20 | 6.959.161,46 |
| Titolo 2 | 9.116.185,45 | 5.884.419,58 | -2.315.351,52 | 916.414,35 |
| 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 | 1.001.987,00 | 955.898,15 | -1.771,09 | 44.317,76 |
| TOTALE | 40.024.977,27 | 28.082.845,89 | -4.022.237,81 | 7.919.893,57 |

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 2019.

In particolare si precisa in proposito che il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs 118/11) stabilisce che, trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;

L'Ente ha ritenuto opportuno dare applicazione alla disposizione di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato sopra richiamato, provvedendo a cancellare dal conto del bilancio gli accertamenti più vetusti applicando il criterio cronologico che appare essere quello maggiormente rispettoso del principio di prudenza, in quanto ha assunto che nelle annualità trascorse il concessionario nazionale della riscossione abbia già posto in essere, senza esito positivo, attività di recupero del credito contenuto nelle partite di ruolo, conseguentemente che i crediti affidati ad Equitalia per la riscossione coattiva che in questa sede sono stati cancellati, rappresentano somme scadute ai sensi di legge da oltre un triennio

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

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 87.594.237,98 di cui:

- euro 59.853.735,23 da gestione residui;
- euro 27.740.502,75 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 31.371.887,70 di cui:

- euro 7.919.893,57 da gestione residui;

- euro 23.451.994,13 da gestione competenza 2018.

10. 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 | Totale |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 1,50 | 1.388.006,51 | 1.896.775,58 | 3.657.851,53 | 4.942.392,90 | 3.179.517,78 | 10.399.364,68 |
| Titolo 2 | 145.170,60 | 74.243,37 | 26.117,03 | 1.069.601,63 | 2.353.970,53 | 202.373,20 | 1.027.586,97 |
| Titolo 3 | 1.369.037,11 | 1.576.124,77 | 1.866.138,03 | 5.331.800,59 | 5.694.288,33 | 5.515.606,64 | 11.870.380,25 |
| Titolo 4 | 583.080,47 | 250.429,88 | 55.000,00 | 1.803.439,45 | 2.199.709,20 | 5.050.129,03 | 3.041.819,21 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.070.323,46 | 5.687.936,84 | 1.250.000,00 |
| Titolo 6 | 1.415.561,63 | 0,00 | 13.339,77 | 109.193,40 | 71.543,79 | 1.243.294,21 | 139.172,02 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 11.073,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235,00 | 428,42 | 12.179,62 |
| Totale | 3.523.924,36 | 3.288.804,53 | 3.857.370,41 | 11.971.886,60 | 16.332.463,21 | 20.879.286,12 | 27.740.502,75 |

11. 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 | Totale |
|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 1.569.289,04 | 215.871,87 | 174.338,77 | 986.281,44 | 862.350,08 | 3.151.030,26 | 15.833.458,99 |
| Titolo 2 | 167.523,41 | 5.561,34 | 16.704,91 | 89.424,48 | 269.213,63 | 367.986,58 | 6.608.885,01 |
| Titolo 3 | 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 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 27.525,93 | 562,18 | 1.182,32 | 3.808,81 | 7.633,88 | 3.604,64 | 1.009.650,13 |
| Totale | 1.764.338,38 | 221.995,39 | 192.226,00 | 1.079.514,73 | 1.139.197,59 | 3.522.621,48 | 23.451.994,13 |

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Ogni responsabile dei servizi ha formalizzato in apposite determine e attestazioni le risultanze delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi. Sia nel caso della totale o parziale eliminazione dei predetti residui, che della loro conservazione, l'organo di controllo rileva ancora una volta che le motivazioni addotte risultano eccessivamente sintetiche. Si invita, pertanto, l'Ente a richiamare i propri dirigenti sulla necessità di accompagnare la cancellazione e/o conservazione dei residui con motivazioni esplicitate in modo più accurato. Così come si raccomanda a tutti i dirigenti di adottare tutte le misure gestionali ed organizzative per scongiurare il formarsi di residui di ingente entità.

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.

Montecatini Terme - Lucca, 20 Marzo 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Pacini

Dott. Simone Terenzi