

COMUNE DI SENIGALLIA

ORGANO DI REVISIONE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018

Handwritten signature

Comune di Senigallia

Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 11/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 8/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'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 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».*

Alisa

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario, come risultanti dalle sotto elencate determinazioni dirigenziali:
 - n. 326 del 6/3/2019;
 - n. 338 del 8/3/2019;
 - n. 339 del 8/3/2019;
 - n. 340 del 8/3/2019;
 - n. 346 del 8/3/2019.

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 delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento secondo il 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 ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12					
		Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	* Accertamenti eliminati
	Titolo 1	€ 33.174.666,50	€ 27.405.445,71	€ 5.769.220,79	€ 14.066,28
	Titolo 2	€ 7.633.039,27	€ 5.482.172,21	€ 2.150.867,06	-€ 2.144.710,91
	Titolo 3	€ 14.191.968,01	€ 12.507.829,65	€ 1.684.138,36	-€ 309.118,47
	Titolo 4	€ 4.650.481,36	€ 3.774.078,93	€ 876.402,43	-€ 2.694.978,85
	Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Titolo 6	€ 2.470.132,76	€ 2.470.132,76	€ 0,00	-€ 10.000,00
	Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.605.535,35
	Titolo 9	€ 8.099.380,21	€ 7.899.152,92	€ 200.227,29	-€ 26.668.619,79
	TOTALE	€ 70.219.668,11	€ 59.538.812,18	€ 10.680.855,93	-€ 45.418.897,09

* Nella colonna sono comprese, oltre alle diseconomie rilevate in sede di riaccertamento ordinario, anche le differenze tra gli importi risultanti dalle previsioni assestate dell'anno 2018 rispetto agli importi accertati.

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	€ 180.650,46	€ 180.650,46	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 8.171,66	€ 8.171,66	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 656.019,34	€ 656.019,34	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 854.841,46	€ 854.841,46	€ 0,00	€ 0,00

Dall'analisi dei dati sopra indicati, l'organo di revisione evidenzia che la percentuale delle riscossioni in conto competenza relative al Titolo 1 è pari al 82,61%, con un sensibile miglioramento rispetto al 70,83% dell'anno 2017 ed in linea con quella dell'esercizio 2016 che era pari al 79,75% circa.

Il collegio invita l'Ente ad un costante monitoraggio e controllo dei residui e dell'andamento delle riscossioni.

Alfior

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	€ 48.687.391,88	€ 38.982.945,20	€ 9.704.446,68	€ 6.461.691,61	€ 651.068,86
Titolo 2	€ 6.766.898,89	€ 5.431.663,10	€ 1.335.235,79	€ 4.834.732,08	€ 1.508.950,62
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.316.780,08	€ 1.142.537,08	€ 174.243,00	€ 229.649,25	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.605.535,35	€ 0,00
Titolo 7	€ 8.099.380,21	€ 6.830.663,56	€ 1.268.716,65	€ 26.668.619,79	€ 0,00
TOTALE	€ 64.870.451,06	€ 52.387.808,94	€ 12.482.642,12	€ 51.800.228,08	€ 2.160.019,48

* Nella colonna sono comprese, oltre alle economie rilevate in sede di riaccertamento ordinario, anche le differenze tra gli importi risultanti dalle previsioni assestate dell'anno 2018 rispetto agli importi impegnati

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	€ 462.246,74	€ 462.246,74	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 842.931,28	€ 842.931,28	€ 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	€ 1.305.178,02	€ 1.305.178,02	€ 0,00	€ 0,00

Per quanto riguarda, la percentuale di pagamento delle spese di cui al Titolo 1, essa è risultata pari al 80,07%, migliore di quella del 2017 pari al 75,33% ed in linea con quella dell'esercizio 2016 pari al 78,11% circa. Il collegio invita l'Ente ad un costante monitoraggio e controllo dei residui e dell'andamento dei pagamenti relativi, oltre che ad una mirata verifica dei conti accesi alle partite di giro.

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.

Al. Neri

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 tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 188.822,12
Titolo 2	€ 180.650,46	Titolo 2	€ 666.019,34
Titolo 3	€ 8.171,66	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 656.019,34	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 10.000,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 854.841,46		€ 854.841,46

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 4.008.050,05;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 4.008.050,05 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 rinviata 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 e 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)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali	349.992,63	225.387,89	8.359,83	0,00	116.244,91	893.935,16	0,00	0,00	1.010.180,07
MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza	25.438,57	3.030,48	408,09	0,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	44.000,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	105.170,94	85.314,73	5.869,32	0,00	13.986,89	62.000,00	0,00	0,00	75.986,89
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione	81.032,61	55.363,74	261,67	0,00	25.407,20	0,00	0,00	0,00	25.407,20
MISSIONE 6 - Politiche giovanili	103.137,18	87.880,63	0,00	0,00	15.256,55	524.793,69	0,00	0,00	540.050,24
MISSIONE 8 - Assetto del Territorio	388.395,74	22.814,87	685,32	0,00	364.895,55	4.550,00	0,00	0,00	369.445,55
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile	244.886,05	83.084,56	4.218,46	0,00	157.583,03	670.719,39	0,00	0,00	828.302,42
MISSIONE 10 - Trasporti	1.223.747,44	541.642,76	215.686,10	0,00	466.418,58	293.591,79	0,00	0,00	760.010,37
MISSIONE 11 - Soccorso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.613,65	0,00	0,00	16.613,65
MISSIONE 12 - Diritti Sociali	608.827,05	323.877,25	130.654,02	0,00	154.295,78	183.757,88	0,00	0,00	338.053,66
MISSIONE 14 - Sviluppo economico	70.846,00	70.846,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	3.201.474,21	1.499.242,91	366.142,81	0,00	1.336.088,49	2.671.961,56	0,00	0,00	4.008.050,05

Milano

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 1.163.290,19
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.844.759,86
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 4.008.050,05

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 *	€ 711.855,05
Trasferimenti correnti	€ 279.154,34
Incarichi a legali	€ 131.652,25
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 40.628,55
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 1.163.290,19

(*) 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 di 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

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	1.544.924,36	637.046,92	823.490,99	1.163.290,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.323.393,43	74.867,15	563.153,13	129.110,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	221.530,93	348.084,75	89.247,35	708.584,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	9.500,00	4.489,53	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	47.455,24	190.672,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	204.595,02	119.145,74	134.923,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Handwritten signature

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	21.349.802,83	7.352.839,08	-220.336,63	13.776.627,12
Titolo 2	3.742.716,11	1.909.187,51	-675.228,19	1.158.300,41
Titolo 3	6.805.684,95	2.582.964,47	-206.638,98	4.016.081,50
Titolo 4	1.799.353,13	339.823,57	-28.147,67	1.431.381,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.306.822,67	1.306.822,67	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	949.315,56	113.703,67	-397.252,24	438.359,65
TOTALE	35.953.695,25	13.605.340,97	-1.527.603,71	20.820.750,57

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	13.353.261,29	11.157.637,67	-674.518,19	1.521.105,43
Titolo 2	2.824.251,93	2.258.579,23	-174.243,39	391.429,31
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	2.324.768,03	878.501,67	-374.411,04	1.071.855,32
TOTALE	18.502.281,25	14.294.718,57	-1.223.172,62	2.984.390,06

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 sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per euro 208.501,37.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018. L'Ente, non avendo ancora ricevuto alcuna comunicazione ufficiale da parte della Agenzia delle Entrate Riscossione, non ha proceduto all'annullamento suddetto e procederà direttamente in sede di rendiconto all'accantonamento nel FCDE del relativo importo. Il collegio si riserva di procedere alla necessaria verifica in sede di rendiconto.

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 31.501.606,50 di cui:

- euro 20.820.750,57 da gestione residui;
- euro 10.680.855,93 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.467.032,18 di cui:

- euro 2.984.390,06 da gestione residui;
- euro 12.482.642,12 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	4.913.638,49	985.316,21	1.653.384,78	1.586.399,81	1.782.127,01	2.855.760,82	5.769.220,79	19.545.847,91
Titolo 2	0,00	0,00	14.571,36	0,00	75.134,67	1.068.594,38	2.150.867,06	3.309.167,47
Titolo 3	1.079.689,79	75.551,71	88.325,20	1.151.976,09	866.573,25	753.965,46	1.684.138,36	5.700.219,86
Titolo 4	146.497,68	0,00	0,00	1.058.801,50	170.865,89	55.216,82	876.402,43	2.307.784,32
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	132.592,65	15.000,00	27.996,50	58.667,01	72.957,17	131.146,32	200.227,29	638.586,94
Totale	6.272.418,61	4.240.100,80	5.049.908,10	7.341.756,15	2.967.657,99	4.864.683,80	10.680.855,93	31.501.606,50

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	21.929,93	28.855,24	224.420,31	270.652,69	206.888,84	768.358,42	9.704.446,68	11.225.552,11
Titolo 2	24.423,87	0,00	0,00	114.398,43	33.199,60	219.407,41	1.335.235,79	1.726.665,10
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	174.243,00	174.243,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	304.971,87	30.444,42	145.240,57	105.003,09	361.816,01	124.379,36	1.268.716,65	2.340.571,97
Totale	351.325,67	59.299,66	369.660,88	490.054,21	601.904,45	1.112.145,19	12.482.642,12	15.467.032,18

Alina

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Senigallia il 11 marzo 2019

L'Organo di Revisione

(Marina Pittori)

(Giorgio Calafiore)

(Massimo Tomassini)