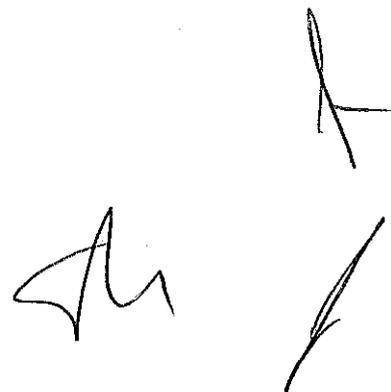




REGIONE MARCHE

Collegio dei revisori dei conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO
DEI RESIDUI 2018



L'organo di revisione della Regione Marche nominato dal Consiglio Regionale con Delibera 24 del 21/11/2016, è chiamato ad esprimersi sul riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2018. La proposta di delibera di Giunta Regionale è stata trasmessa dal responsabile della PF Bilancio, Ragioneria e Contabilità a questo collegio a partire dal 09/03/2019 unitamente alle proposte di deliberazione di Giunta Regionale relative alle variazioni conseguenti all'operazione di riaccertamento dei residui.

Il collegio,

Viste le proposte deliberative relative al riaccertamento ordinario dei residui ed alla conseguente variazione di bilancio complete dei 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

- 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»;

- tenuto inoltre conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 e non re imputati con la procedura di riaccertamento non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- preso atto delle verifiche assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo una tecnica di campionamento per prendere in esame un numero statisticamente significativo di atti da sottoporre a controllo.

In particolare è stato adottato un criterio di determinazione della numerosità del campione attraverso i seguenti parametri: somma del valore in euro dei residui attivi e passivi di competenza (sorti quindi durante l'esercizio finanziario 2018) risultanti al 31/12/2018 prima delle operazioni di riaccertamento, applicazione di un indice di significatività teorica pari a 1,00%, correttivo per ottenere l'indice di significatività operativa pari al 85%, applicazione di un indice di rischio di revisione pari a 0,5; a seguito dei suddetti conteggi è scaturito un numero di operazioni da sottoporre a controllo pari a 59 tra residui attivi e passivi. Per l'estrazione delle operazioni da campionare si è fatto riferimento al criterio della significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati (ad eccezione dei passivi perché rari).

Il Campione esaminato è contenuto nel documento allegato al presente parere

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 reimputati
Titolo 1	€ 3.185.026.079,56	€ 2.698.309.242,60	€ 486.716.836,96	€ 0,00
Titolo 2	€ 396.296.012,69	€ 286.776.772,31	€ 55.514.322,75	€ 54.004.917,63
Titolo 3	€ 169.637.636,86	€ 164.695.268,47	€ 4.940.601,79	€ 1.766,60
Titolo 4	€ 246.560.110,43	€ 53.015.765,93	€ 94.394.531,63	€ 99.149.812,87
Titolo 5	€ 271.736.226,51	€ 91.089.116,09	€ 180.397.110,42	€ 250.000,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 624.482.785,97	€ 623.389.146,47	€ 1.093.639,50	€ 0,00
TOTALE	€ 4.893.738.852,02	€ 3.917.275.311,87	€ 823.057.043,05	€ 153.406.497,10

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	€ 54.004.917,63	€ 36.024.658,28	€ 9.036.769,05	€ 8.943.490,30
Titolo 3	€ 1.766,60	€ 1.766,60	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 99.149.812,87	€ 78.545.066,87	€ 10.886.997,81	€ 9.717.748,19
Titolo 5	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 153.406.497,10	€ 114.821.491,75	€ 19.923.766,86	€ 18.661.238,49

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 competenza 2018)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.542.779.183,53	€ 3.199.775.816,45	€ 301.220.319,63	€ 41.783.047,45
Titolo 2	€ 309.747.309,91	€ 115.026.032,27	€ 82.763.663,99	€ 111.957.613,65
Titolo 3	€ 279.432.163,43	€ 279.016.489,90	€ 66.419,37	€ 349.254,16
Titolo 4	€ 55.148.554,00	€ 35.058.179,91	€ 20.090.374,09	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 624.482.785,97	€ 243.862.087,82	€ 380.620.698,15	€ 0,00
TOTALE	€ 4.811.589.996,84	€ 3.872.738.606,35	€ 784.761.475,23	€ 154.089.915,26

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	€ 41.783.047,45	€ 40.794.030,79	€ 985.909,92	€ 3.106,74
Titolo 2	€ 111.957.613,65	€ 109.196.281,11	€ 2.761.332,54	€ 0,00
Titolo 3	€ 349.254,16	€ 349.254,16	€ 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				
TOTALE	€ 154.089.915,26	€ 150.339.566,06	€ 3.747.242,46	€ 3.106,74

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati per spesa reimputata	accertamenti riprogrammati	accertamenti reimputati		impegni reimputati	spesa riprogrammata
Titolo 1				Titolo 1	20.936.627,39	32.602.572,76
Titolo 2	20.936.560,79	32.602.572,76	53.539.133,55	Titolo 2	56.954.880,52	37.636.773,09
Titolo 3	66,60	-	66,60	Titolo 3		
Titolo 4	56.954.880,52	37.636.773,09	94.591.653,61	Titolo 4		
Titolo 5			-	Titolo 5		
Titolo 6						
Titolo 7						
TOTALE	77.891.507,91	70.239.345,85	148.130.853,76		77.891.507,91	70.239.345,85

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 123.471.284,43 di cui euro 70.936.125,88 generatosi in seguito all'operazione di riaccertamento dei residui;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 123.471.284,43 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(g) = (f) + (d) + (e) + (h)
TITOLO I	€ 31.575.563,14	€ 18.934.510,40	€ 1.624.717,58		€ 11.016.335,16	€ 25.432.154,47	€ 520.077,51	€ 63.531,81	€ 37.032.098,95
TITOLO II	€ 82.578.788,90	€ 27.504.284,28	€ 7.204.921,34		€ 47.869.583,28	€ 33.091.429,12	€ 3.922.494,45	€ 1.456.424,47	€ 86.339.931,32
TITOLO III	€ 15.069,37	€ 15.069,37	€ 0,00		€ 0,00	€ 99.254,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.254,16
TOTALE	€ 114.169.421,41	€ 46.453.864,05	€ 8.829.638,92	€ 0,00	€ 58.885.918,44	€ 58.622.837,75	€ 4.442.571,96	€ 1.539.956,28	€ 123.471.284,43

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 37.032.098,95
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 86.339.931,32
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 99.254,16
TOTALE	€ 123.471.284,43

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.

Il Collegio ha provveduto a verificare con il campionamento l'FPV di parte capitale e parte corrente, mentre ha verificato l'intero FPV generato dalle partite finanziarie.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 9.737.747,42
Trasferimenti correnti	€ 22.254.253,29
Incarichi a legali	€ 180.695,90
Altri incarichi	€ 3.582,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 1.527.466,22
Altro **	€ 3.328.354,12
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 37.032.098,95

La voce "Altro" risulta così composta:

Esercizio	Capitolo	P.d.c.	Descrizione capitolo	Importo fpv
2018	2010310003	U.1.03.01.02.000	SPESE D'UFFICIO PER CANCELLERIA, STAMPE, STAMPATI, MATERIALE INFORMATICO, TECNICO, ACCESSORI, VALORI BOLLATI, SPESE PER NOTIFICA, ATTI, BIGLIETTI ED ABBONAMENTI A MEZZI DI TRASPORTO PUBBLICO	10.894,36
2018	2110110076	U.1.03.01.02.003	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE SPESE DI PARTE CORRENTE ACQUISTO DPI ED EQUIPAGGIAMENTI- L.R. 32 - 11 DICEMBRE 2001	16,11
2018	2050210110	U.1.03.01.02.999	L.R. 4/2010 - SPESE PER ACQUISTO PUBBLICAZIONI. CNI/2017	34.059,48
2018	2070110168	U.1.03.02.02.999	FONDO REGIONALE DEL TURISMO PER GLI INTERVENTI IN MATERIA DI PROMOZIONE TURISTICA - ALTRE SPESE DI RAPPRESENTANZA, PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI E MOSTRE, PUBBLICITA' N.A.C. (ART.3 L.R.9/2006) -	14.394,50

			CFR* 2070110055 - SPESA CORRENTE - CNI/2018	
2018	2190110044	U.1.03.02.02.999	Fondo spese attività della Regione per informazione, indagini e ricerche, iniziative e attività culturali, tutela dell'associazionismo a favore degli emigrati marchigiani e delle loro famiglie e spese per il funzionamento organismi emigrazione	16.892,39
2018	2011010053	U.1.03.02.04.000	SPESA PER ORGANIZZAZIONE E ATTUAZIONE CORSI PERFEZIONAMENTO, FORMAZIONE O AGGIORNAMENTO PERSONALE E PARTECIPAZIONE A CORSI INDETTI DA ENTI, ISTITUTI E AMMIN. VARIE E PER AZIONI A FAVORE LAVORATORI DIPENDENTI DELLA REGIONE - SPESA OBBLIGATORIA	41.578,34
2018	2090610002	U.1.03.02.05.002	SPESA PER LE ATTIVITA' DI PREVISIONE, PREVENZIONE E DELLE EMERGENZE NELLA FASCIA COSTIERA MARCHIGIANA - CNI/08	296,57
2018	2110110051	U.1.03.02.05.999	L.R. 3272001 - UTENZE E CANONI PER SERVIZI N.A.C. - PEDAGGI AUTOSTRADALI - CNI 2017	18.071,86
2018	2110110092	U.1.03.02.07.002	Spese per il noleggio di mezzi di trasporto per le esigenze di Protezione Civile - CNI/17	20.106,99
2018	2110110078	U.1.03.02.09.001	Fondo Regionale di Protezione Civile e potenziamento sistema di protezione civile parte corrente - Manutenzione ordinaria e riparazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.902,91
2018	2010510014	U.1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI IMMOBILI	37.362,22
2018	2010510017	U.1.03.02.09.008	SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIO E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	16.050,99

2018	2090110018	U.1.03.02.09.012	Spese per opere di pronto intervento di cui al D.Lgs. 12 aprile 1948, n. 1010.	166.526,01
2018	2160210064	U.1.03.02.11.004	Fondo per la tutela della circolazione stradale dai danni prodotti dalla fauna selvatica - prestazioni di servizio peritale	48.668,49
2018	2010510023	U.1.03.02.11.999	SPESE PER LA GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - CNI/18	2.727,82
2018	2100110019	U.1.03.02.11.999	SPESE PER L'ATTUAZIONE DI STUDI, INDAGINI E RICERCHE PER IL TPL - MONITORAGGIO FERRO - LR 45/98, ART. 23, COMMA 6	40.862,01
2018	2100210004	U.1.03.02.11.999	SPESE PER L'ATTUAZIONE DI STUDI, INDAGINI E RICERCHE PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - LR 45/98, ART. 23, COMMA 6	50.943,17
2018	2100510029	U.1.03.02.11.999	SPESE PER L'ATTUAZIONE DI STUDI, INDAGINI E RICERCHE PER LA MOBILITÀ SOSTENIBILE E LE INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO SOSTENIBILE CNI/2018.	7.001,43
2018	2010310012	U.1.03.02.13.000	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA, PORTIERATO E CENTRALINO, PULIZIA E SMALTIMENTO DI RIFIUTI, TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	3.115,27
2018	2010310022	U.1.03.02.16.001	SPESE PER LA PUBBLICAZIONE SULLA GAZZETTA UFFICIALE E SUI GIORNALI DEGLI AVVISI DI GARA CONCERNENTI GLI APPALTI PUBBLICI E PAGAMENTO TASSA E CONTRIBUTI PER LE GARE	37.723,39
2018	2011110052	U.1.03.02.16.001	Spese per pubblicazione bandi di gara. CNI 2017	5.140,98
2018	2010310014	U.1.03.02.16.002	SPESE POSTALI; ACQUISTO DI AFFRANCATORI AUTOMATICI, AFFRANCATURA CORRISPONDENZA E RITIRO DI CORRISPONDENZA TASSATA,	81.500,59

			SPESA TELEGRAFICHE - SPESA OBBLIGATORIA	
2018	2010310009	U.1.03.02.17.999	SPESA PER OPERAZIONI DI GESTIONE ATTIVA DEL DEBITO - SPESA OBBLIGATORIA - CNI/10	10.977,85
2018	2010310075	U.1.03.02.19.001	Spese correnti per la piattaforma telematica - Gestione e manutenzione applicazioni. Fondi regionali - CNI/18	2.683,48
2018	2010810003	U.1.03.02.19.001	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO	988.267,62
2018	2010810010	U.1.03.02.19.001	SPESA PER IL SERVIZIO INFORMATIVO E STATISTICO (DLGS 322/89 E LR 20/2001) - Gestione e manutenzione applicazioni - EX 10305101	44.905,74
2018	2070110091	U.1.03.02.19.001	SPESA PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DI SITI WEB, SISTEMI INFORMATIVI, WEB MARKETING, GESTIONE DATI PER LA PROMOZIONE TURISTICA. RISORSE REGIONALI. CNI/2017	96.229,43
2018	2010310074	U.1.03.02.19.002	Spese correnti per la piattaforma telematica - assistenza all'utente e formazione. Fondi regionali. CNI/18	8.111,41
2018	2010810011	U.1.03.02.19.002	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Assistenza all'utente e formazione - EX 10303101	165.757,46
2018	2050110001	U.1.03.02.19.003	SPESA CORRENTI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO CULTURASMART - CNI/14	410.634,63

2018	2010810013	U.1.03.02.19.004	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione - EX 10303101	170.715,29
2018	2010310047	U.1.03.02.19.005	Servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente. Servizi per i sistemi e relativa manutenzione. CNI/2016	3.049,40
2018	2010810014	U.1.03.02.19.005	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione - EX 10303101	296.350,87
2018	2010810016	U.1.03.02.19.007	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di gestione documentale - EX 10303101	134.504,43
2018	2010810018	U.1.03.02.19.010	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - EX 10303101	60.476,72
2018	2140110007	U.1.03.02.19.999	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI COMUNICAZIONE SUI SOCIAL - ARTIGIANATO - CNI/15	9.998,05

2018	2070110098	U.1.03.02.99.999	SPESE PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA, AFFIANCAMENTO E SUPPORTO METODOLOGICO NELLE AREE INTERNE AD ELEVATO RISCHIO SISMICO E DI ABBANDONO. - PRESTAZIONE DI SERVIZI - FONDI REGIONALI - CNI/2017	164.567,84
2018	2110110020	U.1.03.02.99.999	SPESE PER IL SERVIZIO DI ANTINCENDIO BOSCHIVO (ART. 19 LR. 6/2005) - CNI/05	48.204,98
2018	2110110022	U.1.03.02.99.999	Fondo Regionale Protezione civile Parte Corrente Altri servizi diversi n.a.c. L.R. 32/2001	24.539,00
2018	2150410103	U.1.03.02.99.999	RIMBORSO SPESE ALL'INPS PER SERVIZIO PAGAMENTO INDENNITA' DI PARTECIPAZIONE LAVORATORI	24.995,12
2018	2011110075	U.1.10.05.04.001	SPESE PER CONTROVERSIE E TRANSAZIONI (IVI COMPRESA L'ASSUNZIONE DEGLI ONERI LEGALI DI CUI ALL'ART. 28 CCNL 2000) INERENTI LA TUTELA DELLE ACQUE E DEL TERRITORIO - SPESA OBBLIGATORIA. CNI/2018	5.548,92
			totale	3.328.354,12

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;**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		19.710.633,82	28.530.814,92	31.575.563,14	37.032.098,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		3.934.190,80	10.116.461,35	9.203.249,33	8.900.481,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		3.066.416,47	6.005.560,60	8.710.054,89	16.610.460,85
- 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***				-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		9.350.893,92	10.946.288,36	12.446.145,16	10.783.035,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		1.614.370,06	393.506,20	1.216.113,76	738.120,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		1.744.762,57	1.068.998,41	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 59.254.762,46	€ 50.976.823,18	€ 82.578.788,90	€ 86.339.931,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 17.610.441,87	€ 14.368.363,47	€ 30.701.490,76	€ 32.223.152,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 30.003.541,85	€ 35.235.453,97	€ 51.699.936,83	€ 54.116.779,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 11.640.778,74	€ 1.373.005,74	€ 177.361,31	€ 0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

	2018
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie accantonato al 31.12	99.254,16
- di cui FPV alimentato da entrate non vincolate accertate in c/competenza	99.254,16

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:

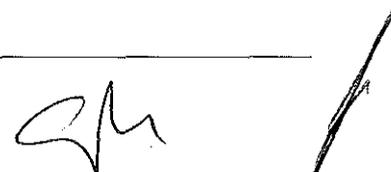
	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.208.352.998,19	541.984.894,77	-31.673.625,92	634.694.477,50
Titolo 2	269.246.338,60	161.507.313,05	-227.462,16	107.511.563,39
Titolo 3	13.004.083,88	2.895.608,64	-50.442,59	10.058.032,65
Titolo 4	358.710.837,96	50.882.779,34	-33.724.962,17	274.103.096,45
Titolo 5	248.957.616,72	2.153.966,05	-10.117,41	246.793.533,26
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	153.190.726,64	153.118.112,24	-1.428,40	71.186,00
TOTALE	2.251.462.601,99	912.542.674,09	-65.688.038,65	1.273.231.889,25

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	486.384.583,09	337.972.670,51	2.961.565,77	145.450.346,81
Titolo 2	267.160.359,83	73.534.143,87	797.342,71	192.828.873,25
Titolo 3	788.186,58	22.838,30	8.881,70	756.466,58
Titolo 4	134.132.433,46	0,00	0,00	134.132.433,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	998.348.675,18	506.666.710,64	19.076,38	491.662.888,16
TOTALE	1.886.814.238,14	918.196.363,32	3.786.866,56	964.831.008,26

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 i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

capitolo	descrizione	importo insussistente	vincolato
2011110066	spese per programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi	682,65	vincolato
2011210011	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Assistenza informatica e	41,96	vincolato
2011210012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Assistenza informatica e	29,37	vincolato
2011210013	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Assistenza informatica e	12,58	vincolato
2011220003	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2007/2013 - PRODOTTI INFORMATICI - QUOTA	30.386,82	vincolato
2040210008	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART.	9.408,96	vincolato
2040210009	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART.	6.923,02	vincolato
2040810002	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUTI	3.222,27	vincolato
2040810013	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 trasferimenti correnti a istituti	10.740,84	vincolato
2040810014	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad istituti	7.518,61	vincolato
2040810015	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 . Istruzione e diritto allo	18.879,57	vincolato
2040810016	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020.Istruzione e diritto allo studio.	5.663,89	vincolato
2040810017	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020.Istruzione e diritto allo studio.	13.215,72	vincolato
2040810019	POR FSE 2014/2020-TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE-CFR	5.835,38	vincolato
2040810020	POR FSE 2014/2020-TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE-CFR	8.336,24	vincolato
2040820004	FONDI FAS - INTERVENTO 1.1.1.3 - AMPLIAMENTO DEGLI SPAZI DESTINATI ALLA RICERCA	40.963,85	vincolato
2040820005	FONDI FAS - INTERVENTO 1.1.1.4 - LABORATORI DIDATTICI NELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE -	1.500,00	vincolato
2060210007	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL NUOVO ACCORDO GIOVANI 2015 - TRASFERIMENTO AD ALTRI	553,22	vincolato
2070110088	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI ECCELLENZA "SVILUPPO E PROMOZIONE	0,01	vincolato
2070210011	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - TURISMO -	129.180,41	vincolato
2070210012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - TURISMO -	90.426,27	vincolato
2070210013	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - TURISMO -	38.754,12	vincolato
2070210017	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE	15.466,37	vincolato
2070210018	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE	36.088,19	vincolato
2070210019	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE	51.554,56	vincolato
2080120008	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO	87.231,41	vincolato
2090110027	INTERVENTI URGENTI DI MANUTENZIONE SCOGLIERE DEL LITORALE DEL COMUNE DI	224,61	vincolato
2090120007	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E DI DIFESA DEL SUOLO NEI BACINI IDRICI -	867,03	vincolato
2090120015	SPESE PER INTERVENTI URGENTI DI MANUTENZIONE SCOGLIERE DEL LITORALE DEL COMUNE	2.642,50	vincolato
2090820016	INTERVENTI PER OPERE DI BONIFICA DI SITI INQUINATI - **CFR 10101010 - CNI/10	11.832,54	vincolato
2100210038	CONTRIBUTI PER PROGETTI DI MOBILITA' COLLETTIVA - CNI/2015	56,60	vincolato
2100210053	SPESE PER LA CIRCOLAZIONE AGEVOLATA SUGLI AUTOSERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO	0,04	vincolato
2100210060	FNTPL - SPESE PER FINANZIAMENTO DEL TPL AUTOMOBILISTICO - CORRISPETTIVI AZIENDE -	3.932,75	vincolato
2100220011	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI TECNOLOGIE DI CONTROLLO NEL TRASPORTO PUBBLICO	16.600,25	vincolato
2100220016	CONTRIBUTI AI COMUNI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE AREE SCIABILI - CFR 40306017 -	4.220,34	vincolato
2100510009	Trasferimenti alle Province per la manutenzione ordinaria della gestione delle strade ex	180.725,06	vincolato
2110110035	FONDO REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE-POTENZ.SISTEMA DI PROTEZ. CIVILE E PER	4.384,68	vincolato

2110210003	SPESE CONNESSE ALLE OPERAZIONI DI SOCCORSO DISPOSTE DAL DNPC IN CONSEGUENZA	1.241,32	vincolato
2110220009	CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PER DANNI DOVUTI ALLE ECCEZIONALI PRECIPITAZIONI	10.009,03	vincolato
2110220024	CONTRIBUTI ALLE PROVINCE PER DANNI DOVUTI ALLE ECCEZIONALI PRECIPITAZIONI NEVOSE	239,43	vincolato
2121020003	FONDI FAS - INTERVENTO 6.1.2.1 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER L'ACQUISTO DI	21.738,96	vincolato
2130210046	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "ASSEGNAZIONE DEI CRITERI DI PRIORITA' PER	9.530,00	vincolato
2130210075	SPESE PER: "SORVEGLIANZA DELLE ZOONOSI E MALATTIE DA VETTORI: RAZIONALIZZAZIONE	32.643,47	vincolato
2130210076	SPESE PER: "EMERGENZA E CONTINUITA' DELL'ASSISTENZA: IMPLEMENTAZIONE DI UN	44.000,00	vincolato
2130210113	Spese per le emergenze igienico-sanitarie di sanità pubblica	202.187,78	vincolato
2130710056	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO CCM2014-GESTIONE E COMUNICAZIONE DI	18.200,00	vincolato
2140110036	FONDI FAS - INTERVENTO 5.1.1.1 - CAMPAGNA UNITARIA DI MARKETING E PROMOZIONE	19.912,00	vincolato
2140110055	FONDO UNICO REGIONALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI	48.000,00	vincolato
2140110057	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER LE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 14 LR 20/2003 -	2.296,84	vincolato
2140110058	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER LA CREAZIONE DELLE NUOVE IMPRESE - **CFR	1.581,14	vincolato
2140120015	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER LA CREAZIONE DELLE NUOVE IMPRESE - **CFR	575,00	vincolato
2140120016	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER INTERVENTI DI DIGITALIZZAZIONE - **CFR	2.430,28	vincolato
2140510003	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2007/2013 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI -	2.109,77	vincolato
2140510052	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A	18.439,58	vincolato
2140510053	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A	12.907,70	vincolato
2140510059	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A	5.531,86	vincolato
2140520016	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO -	17.843,99	vincolato
2140520018	FSC 2000-2006 - INTERVENTI A FAVORE DELLE IMPRESE PRODUTTIVE UBICATE IN AREE	43.770,77	vincolato
2140520019	FSC 2000-2006 - INTERVENTI A FAVORE DELLE IMPRESE PRODUTTIVE UBICATE IN AREE	3.065,61	vincolato
2140520037	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE	24.487,68	vincolato
2140520038	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE	17.141,36	vincolato
2140520039	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE	7.346,32	vincolato
2150210041	SPESE PER PROGETTI DI FORMAZIONE DEI LAVORATORI OCCUPATI - L. 53/2000 **CFR	10.331,86	vincolato
2150210052	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AD IMPRESE	43.125,00	vincolato
2150210062	SPESE PER PROGETTI DI FORMAZIONE DEI LAVORATORI OCCUPATI - TRASFERIMENTI	26.278,59	vincolato
2150210073	COSTO COMMISSIONE PROVE D'ESAME TECNICO PRATICHE PER ACCONCIATORI	19,88	vincolato
2150410002	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI - QUOTA	3.077,61	vincolato
2150410007	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI	18.049,68	vincolato
2150410010	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI A PERSONE O ENTI	2.500,89	vincolato
2150410013	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE -	614,05	vincolato
2150410016	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad imprese	2.046,82	vincolato
2150410017	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali	60.165,60	vincolato
2150410018	Spese per realizzazione di POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali	42.115,92	vincolato
2150410021	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 trasferimenti correnti ad imprese	1.432,77	vincolato
2150410023	POR FSE 2014/2020- BORSE DI STUDIO- QUOTA REGIONE 15%	240,00	vincolato
2150410024	POR FSE 2014/2020- BORSE DI STUDIO- CFR 1201010140 QUOTA STATO 35%	560,00	vincolato
2150410025	POR FSE 2014/2020- BORSE DI STUDIO- CFR 1201050071 QUOTA UE 50%	800,00	vincolato
2150410029	POR FSE 2014/2020-IRAP- QUOTA REGIONE 15 %	20,40	vincolato
2150410030	POR FSE 2014/2020-IRAP- CFR 1201010140 QUOTA STATO 35%	47,60	vincolato
2150410031	POR FSE 2014/2020- IRAP. CFR 1201050071 QUOTA UE 50%	68,00	vincolato
2150410032	POR FSE 2014/2020-SPESE PER ALTRI SERVIZI DIVERSI NAC- QUOTA REGIONE 15%	30,12	vincolato
2150410033	POR FSE 2014/2020-SPESE PER ALTRI SERVIZI DIVERSI NAC- CFR 1201010140 QUOTA STATO	70,32	vincolato
2150410034	POR FSE 2014/2020- SPESE PER ALTRI SERVIZI DIVERSI NAC- CFR 1201050071- Quota UE	100,45	vincolato
2150410086	POR FSE 2014/2020 SPESE PER ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE CONVEGNI - QUOTA	3.053,26	vincolato
2160110025	SPESE PER SERVIZI DI ASSISTENZA AGRICOLA E C.A.A. - D.LGS. 165/2001 - A VALERE SUL	325,46	vincolato
2160110026	SPESE PER L'ATTIVITA' IN CONVENZIONE CON I CAA - D.LGS 165/99 - **CFR 20103022 -	75,00	vincolato
2160120132	CONTRIBUTI ALLE AZIENDE AGRICOLE PER DANNI PIOGGE ALLUVIONALI DM 243/2015	397,05	vincolato
2160210032	FONDO REGIONALE PER LA PREVENZIONE E RISARCIMENTO DANNI PROVOCATI DALLA FAUNA	65.902,92	vincolato
2160210033	FONDO REGIONALE PER GLI INTERVENTI DI CUI ALL'ART. 20 DELLA L.R. 7/95 - ALTRI SOGGETTI	11.508,19	vincolato
2160310027	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota	9.971,31	vincolato
2160310046	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota	23.266,40	vincolato
2160310047	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota	33.237,70	vincolato
2160310083	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: trasferimenti correnti a Unioni di	33,97	vincolato
2160310084	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: trasferimenti correnti a Unioni di	23,77	vincolato
2160310085	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: trasferimenti correnti a Unioni di	10,19	vincolato
	totale	1.764.833,36	

7. 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. La riclassificazione degli impegni è avvenuta all'interno della stessa Missione e dello stesso titolo. In altri casi solo per adeguamento al piano finanziario.

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 2.096.288.932,30
di cui:

- euro 1.273.231,889,25 da gestione residui;
- euro 823.057.043,05 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.749.592.483,49 di cui:

- euro 964.831.008,26 da gestione residui;
- euro 784.761.475,23 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	0,00	0,00	0,00	46.204.719,24	315.322.476,40	273.167.281,86	486.716.836,96	1.121.411.314,46
Titolo 2	13.135.862,06	23.285.138,64	17.465.211,42	26.849.670,90	2.179.613,96	24.596.066,41	55.514.322,75	163.025.886,14
Titolo 3	6.917.300,99	217.712,32		719.149,21	832.270,93	1.371.599,20	4.940.601,79	14.998.634,44
Titolo 4	202.572.119,54		2.202.153,16	19.698.319,19	10.317.892,68	39.312.611,88	94.394.531,63	368.497.628,08
Titolo 5	137.107.168,41	47.536.202,36	23.661.308,61	35.952.781,60	1.442.299,30	1.093.772,98	180.397.110,42	427.190.643,68
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	0,00	0,00	0,00	1.571,70	45.976,60	23.637,70	1.093.639,50	1.164.825,50
Totale	359.732.451,00	71.039.053,32	43.328.673,19	129.426.211,84	330.140.529,87	339.564.970,03	823.057.043,05	2.096.288.932,30

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	4.000,00		1.775.852,83	28.105.507,47	24.370.117,67	91.194.868,84	301.220.319,63	446.670.666,44
Titolo 2	0,00	247.221,74	6.869.045,78	1.678.813,38	47.587.954,61	136.445.837,74	82.763.663,99	275.592.537,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	756.466,58	66.419,37	822.885,95
Titolo 4	0,00	0,00	124.984.347,15	7.856.740,62	784.031,20	507.314,49	20.090.374,09	154.222.807,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	188.447,49	40.694,30	1.686.895,53	26.942,28	297.664.654,46	192.055.254,10	380.620.698,15	872.283.586,31
Totale	192.447,49	287.916,04	135.316.141,29	37.668.003,75	370.406.757,94	420.959.741,75	784.761.475,23	1.749.592.483,49

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Vengono allegate fuori verbale le carte di lavoro utilizzate dal collegio per la verifica.

12. VARIAZIONE DI BILANCIO

Il collegio ha verificato che la conseguente variazione di bilancio con la quale si reimputano impegni ed accertamenti sul bilancio 2019/2021 in corso di gestione garantisce il permanere degli equilibri sia in termine di competenza che di cassa

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 alla conseguente variazione di bilancio e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Li 15 marzo 2019

L'Organo di Revisione

f.to Dott. Gianni Ghirardini (Presidente)

f.to Dott. Luciano Fazzi

f.to Dott Giuseppe Mangano

