

**ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Lorenzo Chelodi  
Via Cacciatori n. 3  
38033 Cavalese (TN)  
PEC: [lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it](mailto:lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it)

Comunità Territoriale della Val di Fiemme

Numero protocollo... 1970

Classificazione... 501

Data di protocollo... 11/3/20

**COMUNITÀ TERRITORIALE DELLA VAL DI FIEMME**

Provincia di Trento

Verbale nr. 2/2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 - art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011 n. 118." e relativi allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.449.466,29
- residui passivi pari a € 1.713.358,65

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	16.947,84	2.619,56	8.712,60	23.856,24	28.078,95	3.063.354,51	3.143.569,70
Titolo 3	16.229,61	2.312,57	5.069,42	5.781,22	3.922,41	675.702,98	709.018,21
Titolo 4	32.426,32	181,63	0,00	30.730,97	106.271,89	88.664,25	258.275,06
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	450,00	0,00	0,00	7.785,89	326.642,58	3.724,85	338.603,32
<b>TOTALE</b>	<b>66.053,77</b>	<b>5.113,76</b>	<b>13.782,02</b>	<b>68.154,32</b>	<b>464.915,83</b>	<b>3.831.446,59</b>	<b>4.449.466,29</b>

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	totale
Titolo 1	964,93	0,00	0,00	0,00	24.371,14	1.373.261,64	1.398.597,71
Titolo 2	56.175,32	26.431,63	1.702,00	0,00	0,00	182.708,32	267.017,27
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	0,00	200,00	0,00	1.500,00	13.783,71	32.259,96	47.743,67
<b>TOTALE</b>	<b>57.140,25</b>	<b>26.631,63</b>	<b>1.702,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>38.154,85</b>	<b>1.588.229,92</b>	<b>1.713.358,65</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	6.633.075,81	3.569.721,30	3.063.354,51	0,00
Titolo 3	1.595.419,27	919.716,29	675.702,98	0,00
Titolo 4	554.944,57	466.280,32	88.664,25	1.801.009,49
Titolo 9	775.443,67	771.718,82	3.724,85	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.558.883,32</b>	<b>5.727.436,73</b>	<b>3.831.446,59</b>	<b>1.801.009,49</b>

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	7.939.498,76	6.566.237,12	1.373.261,64	470.634,50
Titolo 2	1.690.847,44	1.508.139,12	182.708,32	2.715.603,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	775.443,67	743.183,71	32.259,96	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.405.789,87</b>	<b>8.817.559,95</b>	<b>1.588.229,92</b>	<b>3.186.237,77</b>

#### **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	2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.801.009,49	1.801.009,49	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.801.009,49</b>	<b>1.801.009,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni reimputati	di cui in FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	470.634,50	470.634,50	470.634,50	0,00	0,00
Titolo 2	2.715.603,27	914.593,78	2.715.603,27	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.186.237,77</b>	<b>1.385.228,28</b>	<b>3.186.237,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	1.801.009,49
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	1.801.009,49	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.801.009,49</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.801.009,49</b>

Si tratta in particolare dei seguenti interventi /opere collegati a contributi a rendicontazione da trattare quindi come previsto all'All. 4/2 punto 9.1:

- opere dei Comuni finanziate a valere sul Fondo Strategico Territoriale 1^ parte (biblioteca di Predazzo per € 1.030.000,00), e 2^ parte (centralina idroelettrica di Ville di Fiemme per € 400.000,00);
- interventi diversi della Comunità previsti nell'ambito delle "rete delle riserve" per € 371.009,49.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a € 1.385.228,28

La composizione del FPV di spesa è la seguente:



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi a successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	134.013,44	38.620,39	95.393,05	0,00	0,00	34.283,99	0,00	0,00	34.283,99
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	58.984,57	17.034,42	41.950,15	0,00	0,00	15.769,83	0,00	0,00	15.769,83
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	420,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	0,00	0,00	420,00
11	Altri servizi generali	1.830.991,77	938.762,72	0,00	0,00	892.229,05	0,00	0,00	0,00	892.229,05
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.024.409,78	994.417,53	137.343,20	0,00	892.649,05	50.053,82	0,00	0,00	942.702,87
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	8.539,95	0,00	0,00	0,00	8.539,95	0,00	0,00	0,00	8.539,95
06	Servizi ausiliari all'istruzione	8.534,58	8.403,31	131,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	125.662,26	122.557,26	3.105,00	0,00	0,00	175.627,26	0,00	0,00	175.627,26
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	142.736,79	130.960,57	3.236,27	0,00	8.539,95	175.627,26	0,00	0,00	184.167,21
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	38.097,46	7.827,32	30.270,14	0,00	0,00	7.901,41	0,00	0,00	7.901,41
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	50.221,15	14.994,58	35.226,57	0,00	0,00	12.155,42	0,00	0,00	12.155,42
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	88.318,61	22.821,90	65.496,71	0,00	0,00	20.056,83	0,00	0,00	20.056,83
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00

		<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
10		<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>										
02		Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04		Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>										
02		Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>										
01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02		Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03		Interventi per gli anziani	65.530,59	11.012,72	54.517,87	0,00	0,00	11.193,63	0,00	0,00	0,00	11.193,63
04		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05		Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06		Interventi per il diritto alla casa	153.531,66	139.400,65	14.131,01	0,00	0,00	158.950,97	0,00	0,00	0,00	158.950,97
07		Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	155.875,47	73.229,99	82.645,48	0,00	0,00	43.156,77	0,00	0,00	0,00	43.156,77
08		Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	374.937,72	223.643,36	151.294,36	0,00	0,00	213.301,37	0,00	0,00	0,00	213.301,37
13		<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>										
07		Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18		<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>										
01		Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20		<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>										
01		Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02		Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60		<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>										
01		Retribuzione anticipata di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 60 - Fondi e accantonamenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99		<b>MISSIONE 99 - Anticipazioni finanziarie</b>										
01		Servizi per conto di terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE MISSIONE 99 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE</b>	2.655.402,90	1.371.843,36	357.370,54	0,00	0,00	926.189,00	459.039,28	0,00	0,00	1.385.228,28



L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

<b>FVP 2019</b>	<b>importo</b>
SPESA CORRENTE	470.634,50
di cui:	
salario accessorio e premiante	124.881,05
trasferimenti correnti	
spese legali	2.635,27
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (T.F.R. )	
assegni di studio e altri sostegni allo studio	184.167,21
fondo provinciale casa	158.950,97
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>470.634,50</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>914.593,78</b>
<b>TOTALE FPV 2019</b>	<b>1.385.228,28</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	768.663,54	765.446,40	470.634,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
Assegni di studio saldo L.P. 05/2006/	44.800,89	125.662,26	175.627,26
Canoni alloggio l.p 15/2005	136.757,87	153.531,66	158.950,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
trattamento accessorio personale	135.708,06	75.385,42	124.881,05
T.F.R. – faq 8 17/05/016 e 15 del 01/06/2016 Consorzio dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento	0,00	399.697,21	0,00
Spese legali	0,00	2.635,27	2.635,27
- 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	8.534,58	8.539,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	31.045,23	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	420.351,49	0,00	0,00

(\*\*) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.996.562,58	1.889.956,50	914.593,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	36.600,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	39.399,86	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.957.162,72	1.853.356,50	914.593,78

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, rideterminati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.832.328,81	4.745.931,63	-6.181,99	80.215,19
Titolo 3	677.561,96	620.738,36	-23.508,37	33.315,23
Titolo 4	556.562,17	386.663,14	-288,22	169.610,81
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	403.021,82	68.143,34	0,00	334.878,48
<b>TOTALE</b>	<b>6.469.474,76</b>	<b>5.821.476,47</b>	<b>-29.978,58</b>	<b>618.019,71</b>

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2019 sono comprese anche le cancellazioni delle somme iscritte a ruolo fra il 2000 e fino al 2010, per quanto previsto dal D.L. n. 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge 136/2018 (per complessivi € 14.978,82), nonché lo stralcio di € 4.256,15 per partite dichiarate inesigibili dal concessionario della riscossione (Agenzia Entrate Riscossioni – su ruoli 2004 e 2005).

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, rideterminati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.401.778,03	1.310.980,49	- 65.461,47	25.336,07
Titolo 2	95.770,05	11.257,97	- 203,13	84.308,95
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	133.258,51	117.774,80	0,00	15.483,71
<b>TOTALE</b>	<b>1.630.806,59</b>	<b>1.440.013,26</b>	<b>- 65.664,60</b>	<b>125.128,73</b>

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è 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, come sarà indicato nei nuovi allegati a/1, a/2 e a/3 allegati al rendiconto, in fase di predisposizione.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che 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

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

Cavalese, lì 11.03.2020

Il Revisore Legale dei Conti  
della Comunità Territoriale della Val di Fiemme  
dott. Lorenzo Cherodi

