



COMUNE DI UDINE
Collegio dei Revisori dei Conti

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

Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Micaela Sette - Presidente
dott.ssa Silvia Piovesan - Componente
dott. Roberto Minardi - Componente

Comune di Udine

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 07.03.2019 la proposta di deliberazione di Giunta 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 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 conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (ALLEGATO A);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (ALLEGATO B);
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per capitoli (ALLEGATO C, sezione *"residui attivi eliminati per insussistenza"* e sezione *"residui attivi eliminati per inesigibilità"*);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per capitoli (ALLEGATO C, paragrafo *"residui passivi eliminati per insussistenza"*);
- elenco degli impegni da reimputare agli anni successivi in relazione all'effettiva esigibilità (ALLEGATO D);
- elenco dei crediti e debiti da reimputare o mantenere imputati agli esercizi futuri (ALLEGATO E);
- Variazione del Bilancio 2018/2020, annualità 2018, di competenza e di cassa funzionale all'incremento del FPV per la reimputazione agli esercizi successivi delle obbligazioni giuridiche secondo la scadenza (ALLEGATO F);
- variazione al bilancio 2019-2021 per le reimputazioni di cui all'allegato D) ed E) (ALLEGATO G);
- il totale dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel Riaccertamento da riportare al 31/12/2018, pari ad euro **44.146.243,31**;
- il totale dei residui passivi e degli impegni esaminati nel Riaccertamento da riportare al 31/12/2018 pari ad euro **23.040.097,41**;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo diverse tecniche di campionamento in funzione del servizio interessato e della specifica tipologia di residuo prediligendo i residui più datati, quelli di maggior importo e quelli che, in base alle descrizioni indicate nei tabulati, il Collegio ha ritenuto di dover approfondire. Il tutto come da carte di lavoro conservate agli atti.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI

In seguito alle operazioni di riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

| | OPERAZIONI DI ACCERTAMENTO ORDINARIO | | | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
| | ACCERTAMENTI 2018 | RISCOSSIONI C/COMPETENZA | ACCERTAMENTI MANTENUTI NEL 2018 | ACCERTAMENTI IMPUTATI AL 2019 - 2020 - 2021 |
| TITOLO I | € 47.113.978,88 | € 39.387.772,21 | € 7.726.206,67 | € 0,00 |
| TITOLO II | € 46.078.483,56 | € 42.274.682,76 | € 3.803.800,80 | € 42.193,61 |
| TITOLO III | € 26.768.391,92 | € 18.812.425,58 | € 7.955.966,34 | € 249.774,94 |
| TITOLO IV | € 6.996.618,08 | € 5.102.864,63 | € 1.893.753,45 | € 2.688.270,37 |
| TITOLO V | € 1.310.809,12 | € 1.310.809,12 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VI | € 1.580.101,64 | € 849.296,93 | € 730.804,71 | € 0,00 |
| TITOLO IX | € 18.264.111,21 | € 18.136.997,23 | € 127.113,98 | € 0,00 |
| TOTALI | € 148.112.494,41 | € 125.874.848,46 | € 22.237.645,95 | € 2.980.238,92 |

| | IMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI SUL 2019, 2020 E 2021 | | | |
|------------|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | ACCERTAMENTI IMPUTATI AL 2019 | ACCERTAMENTI IMPUTATI AL 2020 | ACCERTAMENTI IMPUTATI AL 2021 | TOTALI |
| ANNI | 2019 | 2020 | 2021 | € 0,00 |
| TITOLO I | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO II | € 42.193,61 | € 0,00 | € 0,00 | € 42.193,61 |
| TITOLO III | € 249.774,94 | € 0,00 | € 0,00 | € 249.774,94 |
| TITOLO IV | € 2.688.270,37 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.688.270,37 |
| TITOLO V | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IX | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | | | | € 2.980.238,92 |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

In seguito al riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

| | | | | OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO | |
|---------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------------|--|--|
| | IMPEGNI 2018 | PAGAMENTI C/COMPETENZA | IMPEGNI MANTENUTI NEL 2018 | IMPEGNI/ACCERTAMENTI IMPUTATI AL 2019 – 2020 - 2021 (SENZA INCREMENTARE IL FPV di SPESA) | IMPEGNI IMPUTATI AL 2019 – 2020 - 2021 INCREMENTANDO IL FPV di SPESA |
| TITOLO I | € 97.591.291,66 | € 79.698.408,38 | € 17.892.883,28 | € 291.968,55 | € 680.378,51 |
| TITOLO II | € 16.565.329,99 | € 14.953.206,68 | € 1.612.123,31 | € 2.688.270,37 | € 7.998.643,37 |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IV | € 12.250.989,23 | € 12.250.989,23 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VII | € 18.264.111,21 | € 16.681.206,62 | € 1.582.904,59 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALI | € 144.671.722,09 | € 123.583.810,91 | € 21.087.911,18 | € 2.980.238,92 | € 8.679.021,88 |

| IMPEGNI IMPUTATI AL 2019 – 2020 – 2021 INCREMENTANDO IL FPV DI SPESA | | | | |
|---|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | |
| TITOLO I | € 680.378,51 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO II | € 7.998.643,37 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO IV | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO VII | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TOTALI | € 8.679.021,88 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.679.021,88 |

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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:

| RIACCERTAMENTO ORDINARIO | | | |
|--|-----------------------|---------------|---------------|
| <u>IMPEGNI</u> IMPUTATI AL 2019 – 2020 - 2021 (SENZA INCREMENTARE IL FPV di SPESA) | | | |
| ANNI | 2019 | 2020 | 2021 |
| TITOLO I | € 291.968,55 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO II | € 2.688.270,37 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IV | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VII | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALI | € 2.980.238,92 | € 0,00 | € 0,00 |

| RIACCERTAMENTO ORDINARIO | | | |
|--|-----------------------|---------------|---------------|
| <u>ACCERTAMENTI</u> CORRELATI AGLI IMPEGNI, IMPUTATI AL 2019 – 2020 - 2021 | | | |
| ANNI | 2019 | 2020 | 2021 |
| TITOLO I | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO II | € 42.193,61 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO III | € 249.774,94 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IV | € 2.688.270,37 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO V | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IX | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALI | € 2.980.238,92 | € 0,00 | € 0,00 |

| OPERAZIONI SVOLTE NEL 2018 | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <u>IMPEGNI</u> IMPUTATI AL 2019 – 2020 – 2021 (SENZA INCREMENTARE IL FPV di SPESA) | | | | |
| ANNI | 2019 | 2020 | 2021 | |
| TITOLO I | € 245.064,64 | € 48.204,53 | € 0,00 | |
| TITOLO II | € 991.578,38 | € 807.201,32 | € 201.266,00 | |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO IV | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO VII | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TOTALI | € 1.236.643,02 | € 855.405,85 | € 201.266,00 | € 2.293.314,87 |

| OPERAZIONI SVOLTE NEL 2018 | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <u>ACCERTAMENTI</u> CORRELATI AGLI IMPEGNI, IMPUTATI AL 2019 – 2020 - 2021 | | | | |
| ANNI | 2019 | 2020 | 2021 | |
| TITOLO I | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO II | € 245.064,64 | € 48.204,53 | € 0,00 | |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO IV | € 991.578,38 | € 807.201,32 | € 201.266,00 | |
| TITOLO V | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO VI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TITOLO IX | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| TOTALI | € 1.236.643,02 | € 855.405,85 | € 201.266,00 | € 2.293.314,87 |

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 di spesa alla data del 31/12/2018, prima delle operazioni di Riaccertamento Ordinario è pari ad **1.132.332,95**.

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa alla data del 31/12/2018, dopo le operazioni di Riaccertamento Ordinario risulta essere pari ad euro **9.811.354,83**; la composizione del FPV 2018 spesa finale è quella riportata nella tabella allegata al presente atto.

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

| | |
|--|-----------------------|
| FPV 2018 SPESA CORRENTE | € 878.292,39 |
| FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE | € 8.933.062,44 |
| FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 |
| TOTALE | € 9.811.354,83 |

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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| ANNI | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12. | 5.169.844,35 | 3.852.608,47 | 1.599.603,56 | 878.292,39 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 3.851.429,08 | 1.940.922,19 | 158.000,52 | 100.022,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio e incarichi legali su contenziosi ultrannuali) | 943.443,36 | 1.007.919,97 | 869.299,26 | 260.053,08 |
| - 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 (impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del ROR) | 308.379,08 | 704.385,99 | 438.328,05 | 300.493,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | 122.003,12 | - | 107.016,25 |

| | | | | |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | 35.630,60 | 119.668,91 | 99.225,09 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 66.592,83 | 41.746,60 | 14.306,82 | 11.482,70 |

| Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato c/capitale | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ANNI | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12. | 9.458.863,31 | 5.881.300,41 | 9.631.484,42 | 8.933.062,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 6.626.766,91 | 3.224.766,61 | 8.077.576,88 | 5.604.324,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - | 2.175.181,76 | 1.227.251,24 | 3.031.563,08 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 2.832.096,40 | 481.352,04 | 326.656,30 | 297.174,96 |

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 01/01/2018 | RISCOSSIONI | MINORI RESIDUI | MAGGIORI RESIDUI | RESIDUI ATTIVI FINALI AL 31/12/2018 |
|---------------|---|------------------------|-----------------------|---------------------|---|
| TITOLO I | € 11.823.211,07 | € 3.846.620,42 | € 44.745,58 | € 0,00 | € 7.931.845,07 |
| TITOLO II | € 5.489.345,77 | € 3.874.939,79 | € 486.222,78 | € 204.023,09 | € 1.332.206,29 |
| TITOLO III | € 16.035.671,15 | € 9.337.388,23 | € 589.342,64 | € 628.644,72 | € 6.737.585,00 |
| TITOLO IV | € 7.026.881,25 | € 2.734.904,55 | € 54.584,58 | € 0,00 | € 4.237.392,12 |
| TITOLO V | € 2.186.366,44 | € 810.574,72 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.375.791,72 |
| TITOLO VI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IX | € 352.682,98 | € 58.595,85 | € 309,97 | € 0,00 | € 293.777,16 |
| TOTALI | € 42.914.158,66 | € 20.663.023,56 | € 1.175.205,55 | € 832.667,81 | € 21.908.597,36 |

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 AL 01/01/2018 | PAGAMENTI | MINORI RESIDUI | RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31/12/2018 |
|---------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|--|
| TITOLO I | € 16.749.489,45 | € 14.833.081,51 | -€ 1.051.867,87 | € 864.540,07 |
| TITOLO II | € 3.773.731,30 | € 3.383.586,55 | -€ 7.149,77 | € 382.994,98 |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IV | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VII | € 2.158.937,26 | € 1.454.286,06 | -€ 0,02 | € 704.651,18 |
| TOTALI | € 22.682.158,01 | € 19.670.954,12 | -€ 1.059.017,66 | € 1.952.186,23 |

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che "Agenzia delle Entrate – Riscossione" ha comunicato che è ancora in corso l'annullamento alla data del 31/12/2018 dei carichi interessati sul sistema informativo e che a conclusione renderà agli Enti l'elenco delle quote annullate a norma di legge.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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 in quanto non ricorre la fattispecie.

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 44.146.243,31** di cui:

- **euro 21.908.597,36** da gestione residui;
- **euro 22.237.645,95** da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 23.040.097,41** di cui:

- **euro 1.952.186,23** da gestione residui;
- **euro 21.087.911,18** 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:

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | TOTALI |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| TITOLO I | € 901.544,27 | € 1.131.220,01 | € 1.588.349,07 | € 1.836.326,48 | € 2.474.405,24 | € 7.726.206,67 | € 15.658.051,74 |
| TITOLO II | € 19,10 | € 392,50 | € 12.939,83 | € 425.137,26 | € 893.717,60 | € 3.803.800,80 | € 5.136.007,09 |
| TITOLO III | € 1.754.890,77 | € 397.716,16 | € 1.760.261,29 | € 1.329.817,45 | € 1.494.899,33 | € 7.955.966,34 | € 14.693.551,34 |
| TITOLO IV | € 737.403,97 | € 995.153,36 | € 465.382,86 | € 822.959,54 | € 1.216.492,39 | € 1.893.753,45 | € 6.131.145,57 |
| TITOLO V | € 0,00 | € 0,00 | € 1.371.579,21 | € 4.212,51 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.375.791,72 |
| TITOLO VI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 730.804,71 | € 730.804,71 |
| TITOLO IX | € 75.298,67 | € 39.832,85 | € 53.798,12 | € 54.021,83 | € 70.825,69 | € 127.113,98 | € 420.891,14 |
| | € 3.469.156,78 | € 2.564.314,88 | € 5.252.310,38 | € 4.472.475,07 | € 6.150.340,25 | € 22.237.645,95 | € 44.146.243,31 |

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | TOTALI |
|------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| TITOLO I | € 108.832,63 | € 45.750,07 | € 79.034,66 | € 187.489,22 | € 443.433,49 | € 17.892.883,28 | € 18.757.423,35 |
| TITOLO II | € 74.440,29 | € 0,00 | € 39.546,22 | € 0,00 | € 269.008,47 | € 1.612.123,31 | € 1.995.118,29 |
| TITOLO III | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO IV | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO V | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TITOLO VII | € 290.830,69 | € 66.400,03 | € 103.267,92 | € 107.226,39 | € 136.926,15 | € 1.582.904,59 | € 2.287.555,77 |
| | € 474.103,61 | € 112.150,10 | € 221.848,80 | € 294.715,61 | € 849.368,11 | € 21.087.911,18 | € 23.040.097,41 |

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato a motivazione; dalle verifiche effettuate dal Collegio in merito non sono emerse anomalie di rilievo.

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.

Udine, 11.03.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|---------------------------------|------------|
| (F.to) dott.ssa Micaela Sette | Presidente |
| (F.to) dott.ssa Silvia Piovesan | Componente |
| (F.to) dott. Roberto Minardi | Componente |