

COMUNE DI NONANTOLA

PROVINCIA MODENA

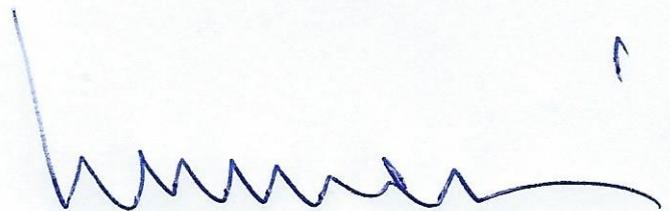
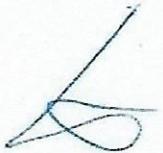
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

**PARERE SULLA DELIBERA DI
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2017"**



Sommario

| | |
|---|----|
| ANALISI DEI RESIDUI | 3 |
| ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE | 3 |
| ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 | 4 |
| ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE | 5 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 | 6 |
| RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 | 10 |
| RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA | 11 |
| RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI | 11 |
| RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI | 11 |
| CONCLUSIONI | 11 |



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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017", comprensiva degli allegati relativi alle operazioni contabili di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017;

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

- degli atti di riaccertamento assunti 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della rilevanza;

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.322.884,24
- residui passivi pari a € 4.560.445,76

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 5.901,55 | 187.975,44 | 181.169,84 | 581.813,78 | 956.860,61 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 | 129.389,47 | 130.139,47 |
| Titolo 3 | 957,00 | 428,72 | 30.842,71 | 37.799,78 | 170.617,08 | 685.321,33 | 925.966,62 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.052,96 | 15.429,20 | 233.446,88 | 279.929,04 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 836,60 | 0,00 | 1.316,08 | 27.835,82 | 29.988,50 |
| TOTALE | 957,00 | 428,72 | 37.580,86 | 256.828,18 | 369.282,20 | 1.657.807,28 | 2.322.884,24 |

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

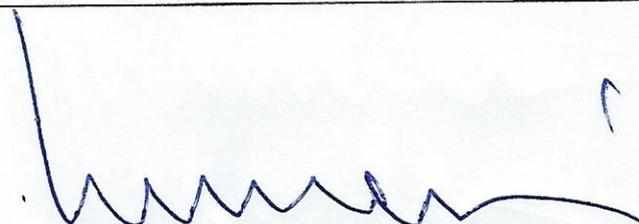
| | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 5.576,80 | 8.869,65 | 3.073,20 | 368,95 | 145.184,47 | 3.594.214,09 | 3.757.287,16 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 574.608,32 | 574.608,32 |
| 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 | 42.481,60 | 520,00 | 516,00 | 800,00 | 2.762,15 | 181.470,53 | 228.550,28 |
| TOTALE | 48.058,40 | 9.389,65 | 3.589,20 | 1.168,95 | 147.946,62 | 4.350.292,94 | 4.560.445,76 |

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

| | Accertamenti 2017 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2017 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 9.616.978,23 | 9.035.164,45 | 581.813,78 | 0,00 |
| Titolo 2 | 940.395,71 | 811.006,24 | 129.389,47 | 0,00 |
| Titolo 3 | 2.181.565,69 | 1.496.244,36 | 685.321,33 | 0,00 |
| Titolo 4 | 3.155.323,88 | 1.940.977,60 | 233.446,88 | 980.899,40 |
| 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 |
| TOTALE | 15.894.263,51 | 13.283.392,65 | 1.629.971,46 | 980.899,40 |

| | Impegni 2017 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2017 | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 11.742.600,43 | 7.901.711,12 | 3.594.214,09 | 246.675,22 |
| Titolo 2 | 3.188.396,48 | 745.039,02 | 574.608,32 | 1.868.749,14 |
| Titolo 3 | 5.100,00 | 5.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 334.312,54 | 334.312,54 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 15.270.409,45 | 8.986.162,68 | 4.168.822,41 | 2.115.424,36 |



ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

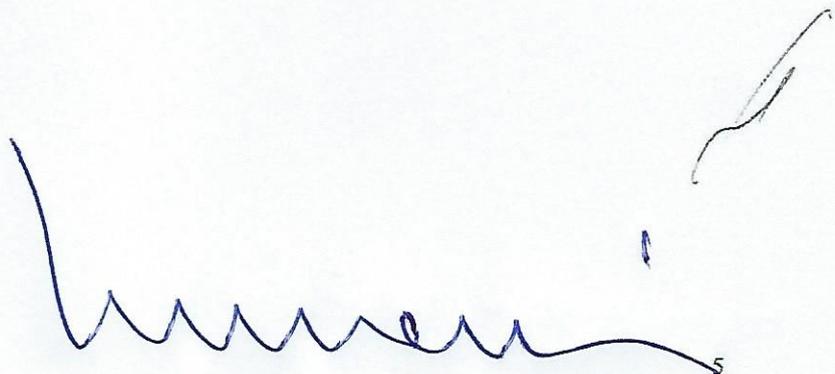
Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| | Accertamenti reimputati | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|----------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 980.899,40 | 481.018,70 | - | 499.880,70 |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 980.899,40 | 481.018,70 | - | 499.880,70 |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------------------------|---------------------|----------|---------------------|
| Titolo 1 | 246.675,22 | 246.675,22 | - | - |
| Titolo 2 | 1.868.749,14 | 761.326,32 | - | 1.107.422,82 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.115.424,36 | 1.008.001,54 | - | 1.107.422,82 |

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 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 980.899,40 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 980.899,40 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 980.899,40 | - | 980.899,40 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 2.241.546,29
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

| MISURONE E PROGRAMMA | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DEL 2016 (ALCANTARA 2016) | SPESSE IMPEGGATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE AL 31/12/2017 (FPV PLURIENNALE VINCOLATO) | RALOCCHIAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) SPESSE IMPEGGATE NEL CORPO PER IL 2016 (FPV PLURIENNALE VINCOLATO) | RALOCCHIAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) SPESSE IMPEGGATE NEL CORPO PER IL 2017 (FPV PLURIENNALE VINCOLATO) | QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2017 (FPV PLURIENNALE VINCOLATO) | SPESSE IMPEGGATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31/12/2017 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | SPESSE IMPEGGATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31/12/2017 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | SPESSE IMPEGGATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CESSATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2017 (ALCANTARA 2017) |
|---|--|---|--|--|---|--|--|--|--|
| | IC | II | III | IV | VI | VE | VI | VII | QI = IC + II + III + IV + V + VI + VII + VIII + IX |
| 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | | |
| 1 ORGANI ISTITUZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 ALTRI UFFICI GENERALI | 1.245,00 | 1.245,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 GESTIONE FINANZIARIA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROGETTISTICA | 10.772,40 | 10.772,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.772,40 |
| 4 SERVIZI FISCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 SERVIZIO TECNICO | 1.649,32 | 1.649,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 SERVIZI UFFICIALI E CASMI (AGGIORNAMENTI - ANAGRAFI - STATO CIVILE) | 4.264,89 | 4.264,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 AMMINISTRAZIONE AMMINISTRATIVA AGILIENTI DA ALI RISORSE UMANE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 SERVIZI GENERALI | 109.537,74 | 99.162,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109.537,74 |
| 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISURONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 128.167,15 | 117.825,90 | 0,00 | 0,00 | 0,275,17 | 230.882,31 | 0,00 | 0,00 | 230.157,45 |
| 02 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | | | | | | | | | |
| 1 POLIZIA LOCALE AMMINISTRATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 SISTEMA INTEGRATO DIRIZIONE E SANITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISURONE 02 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | DESCRIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E IMPUTATE AL 1° GENNAIO 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | | | | | | | | | | COSTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | ESPERE IMPEGNATE NEL 1° TRIMESTRE 2017 CON IMPUTAZIONE AL 1° GENNAIO 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | ESPERE IMPEGNATE NEL 1° TRIMESTRE 2017 CON IMPUTAZIONE AL 1° GENNAIO 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | ESPERE IMPEGNATE NEL 1° TRIMESTRE 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLI COMPLETATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE | |
|--|--|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|---|---|---|--|-------------|
| | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | | | | | | |
| 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON INDIRISTRIARIA | 24.124,54 | 24.124,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | 5.297,54 | 5.297,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 29.422,08 | 29.422,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEI SETTORI CULTURALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 GIOVANI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 TURISMO | | | | | | | | | | | | | | | | |

| MISSIONI E PROGRAMMI | DESCRIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E IMPUTATE AL 1° GENNAIO 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | | | | | | | | | | COSTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | ESPERE IMPEGNATE NEL 1° TRIMESTRE 2017 CON IMPUTAZIONE AL 1° GENNAIO 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | ESPERE IMPEGNATE NEL 1° TRIMESTRE 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLI COMPLETATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPRITE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE | | |
|--|--|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|---|---|--|-------------|-------------|
| | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | | | | | | |
| 07 SVILUPPO, VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 SVILUPPO, VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 07 - TURISMO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 140.535,65 | 5.856,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 EDILIZIA ABITATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 140.535,65 | 5.856,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 TUTELA AMBIENTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 TUTELA AMBIENTALE | 4.225,44 | 6.225,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 SERVIZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E TORRENTAZIONE | 14.034,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI RISORSE IDRICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE E PROGRAMMA | FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | RIACCORTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | RIACCORTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | QUOTA DEL FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DEL 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONDIZIONATI NEL BILANCIO PLURENNALE E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 |
|--|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
| | (A) | (B) | (C) | (D) | (E) = (A) - (B) - (C) - (D) | (F) | (G) | (H) | (I) = (B) + (C) + (D) + (E) |
| Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 20.256,20 | 6.223,89 | 0,00 | 0,00 | 14.032,31 | 21.060,00 | 0,00 | 0,00 | 35.094,31 |
| 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | | | | | | | | | |
| 2 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.000,00 | 0,00 | 0,00 | 108.000,00 |
| 4 STABILITA' INFRASTRUTTURE STRADALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.000,00 | 0,00 | 0,00 | 108.000,00 |
| 11 SOCCORSO CIVILE | | | | | | | | | |
| 1 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 INTERVENTI A SGUCCO DI CALAMITA' NATURALI | 1.238.421,87 | 1.248.491 | 0,00 | 0,00 | 1.245.157,17 | 0,00 | 76.612,25 | 264.740,29 | 1.623.911,01 |
| Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE | 1.238.421,87 | 1.248,49 | 0,00 | 0,00 | 1.233.157,17 | 0,00 | 76.612,25 | 264.740,29 | 1.623.911,01 |
| 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | | | | | | | | | |
| 1 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E I FAMILIARI | 2.429,45 | 2.429,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 INTERVENTI PER LA DINAMITA' | 445,25 | 445,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 INTERVENTI PER IL CURE ALLA VITA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE E PROGRAMMA | FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | RIACCORTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | RIACCORTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | QUOTA DEL FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DEL 2017 (CUI ECONOMIE DI ESERCIZIO) IMPEGNATI PLURENNALE FINANZIATI DAL FFP E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2017 | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONDIZIONATI NEL BILANCIO PLURENNALE E COPRITE DAL FONDO PLURENNALE VINCOLATO | FONDO PLURENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 |
|--|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
| | (A) | (B) | (C) | (D) | (E) = (A) - (B) - (C) - (D) | (F) | (G) | (H) | (I) = (B) + (C) + (D) + (E) |
| PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA POLITICA DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI (SERVIZI NEUROSCOPICI E INTERESSI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 4.204,53 | 4.204,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | | | | | | | | | |
| 1 INDUSTRIA E PMI E ARTIGIANATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 RICERCA E INNOVAZIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 RETI AI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | | | | | | | | |
| 3 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEI SISTEMI ALIMENTARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2017 (1) (2) (3) (4) (5) | SPESA IMPEGNATA PRECEDENTI E IMPUTATE AL 31/12/2017 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | TRASFERIMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATI NELLA ESERCIZIO DI SPESA (6) (7) (8) (9) (10) | TRASFERIMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATI NELLA ESERCIZIO DI SPESA (11) (12) (13) (14) (15) | QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2017 (16) (17) (18) (19) (20) | SPESA IMPEGNATA NELL'ESERCIZIO 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31/12/2017 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | SPESA IMPEGNATA NELL'ESERCIZIO 2017 CON IMPUTAZIONE AL 31/12/2017 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | SPESA IMPEGNATA NELL'ESERCIZIO 2017 CON IMPUTAZIONE A QUELLO CONSIDERATO NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2017 (21) (22) (23) (24) (25) |
|---|---|---|---|---|--|---|---|---|--|
| | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 | 16 | 17 | 18 | 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 |
| Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | | | | | | | | | |
| 1 FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | | | | | | | | | |
| 1 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 |
| Totale MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI | | | | | | | | | |
| 1 RELAZIONI INTERNAZIONALI (ESCLUSO ALLO SVILUPPO) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.605.717,00 | 165.567,02 | 0,00 | 0,00 | 1.440.149,16 | 660.642,50 | 76.013,25 | 254.740,25 | 2.241.546,29 |

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

| FVP 2017 | importo |
|---|---------------------|
| SPESA CORRENTE | 246.675,22 |
| di cui: | |
| salario accessorio e premiante | 203.270,03 |
| trasferimenti correnti | |
| incarichi a legali | 22.405,65 |
| altri incarichi | |
| altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 20.999,54 |
| altro (da specificare...) | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | 246.675,22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 1.994.871,07 |
| TOTALE FPV 2017 | 2.241.546,29 |

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

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-------|-------|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 303.275,69 | 247.979,52 | 246.675,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 52.955,43 | 77.982,26 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 0,00 | 0,00 | 225.193,12 | 144.870,12 | 203.270,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|------|------|-----------|-----------|-----------|
| 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 | 0,00 | 0,00 | 25.127,14 | 25.127,14 | 43.405,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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:

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------|-------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 1.403.450,28 | 1.398.337,39 | 1.994.871,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 441.060,29 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.268,65 | 1.250.000,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 1.403.450,28 | 1.326.068,74 | 303.810,78 |

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 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 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2017 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.17 |
|---------------|--|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 995.218,84 | 619.939,27 | -232,74 | 375.046,83 |
| Titolo 2 | 471.172,97 | 473.604,54 | 3.181,57 | 750,00 |
| Titolo 3 | 896.154,20 | 609.367,17 | -46.141,74 | 240.645,29 |
| Titolo 4 | 129.969,62 | 83.487,46 | 0,00 | 46.482,16 |
| 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 | 20.453,54 | 12.953,29 | -5.347,57 | 2.152,68 |
| TOTALE | 2.512.969,17 | 1.799.351,73 | -48.540,48 | 665.076,96 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2017 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.17 |
|---------------|---|---------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 3.818.310,11 | 3.574.469,84 | -80.767,20 | 163.073,07 |
| Titolo 2 | 48.663,28 | 48.632,69 | -30,59 | 0,00 |
| Titolo 3 | 190,00 | 190,00 | 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 | 215.521,54 | 157.120,62 | -11.321,17 | 47.079,75 |
| TOTALE | 4.082.684,93 | 3.780.413,15 | -92.118,96 | 210.152,82 |

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, rilevando la non sussistenza di dette economie.

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

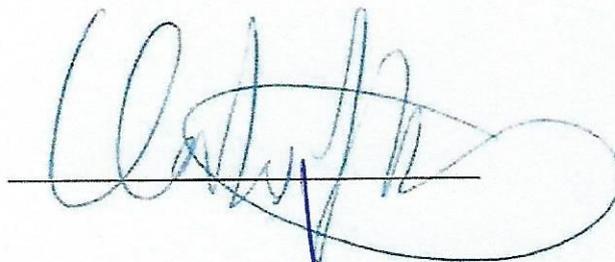
L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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.

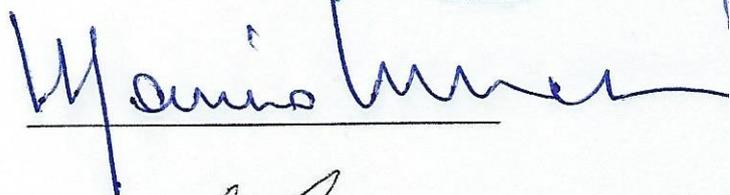
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente: dott. Claudio MENGOLI



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Claudio Mengoli', written over a horizontal line.

Componente: dott. Mario VENANZI



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Mario Venanzi', written over a horizontal line.

Componente: dott. Luca BISIGNANI



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Luca Bisignani', written over a horizontal line.