

COMUNE DI NONANTOLA  
PROVINCIA MODENA

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

PARERE SULLA DELIBERA DI  
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2018”

## Sommario

<b>ANALISI DEI RESIDUI .....</b>	<b>3</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018 .....</b>	<b>4</b>
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>	<b>5</b>
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017 .....</b>	<b>14</b>
<b>RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....</b>	<b>15</b>
<b>RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI .....</b>	<b>15</b>
<b>RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI .....</b>	<b>15</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>15</b>

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 13/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018", comprensiva degli allegati relativi alle operazioni contabili di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018;

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.592.262,15
- residui passivi pari a € 4.567.485,29

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	<b>2013 e precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	171.619,28	147.043,95	185.208,31	507.398,28	1.011.269,82
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	750,00	11.585,00	47.709,66	60.044,66
Titolo 3	957,00	5.702,43	34.483,28	78.794,03	273.499,17	717.131,26	1.110.567,17
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	15.429,20	84.268,65	281.247,55	380.945,40
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	0,00	0,00	4.557,52	24.877,58	29.435,10
<b>TOTALE</b>	<b>957,00</b>	<b>5.702,43</b>	<b>206.102,56</b>	<b>242.017,18</b>	<b>559.118,65</b>	<b>1.578.364,33</b>	<b>2.592.262,15</b>

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	9.312,16	0,00	359,07	0,00	60.737,22	3.040.465,50	3.110.873,95
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	44.536,53	1.063.831,93	1.108.368,46
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	516,00	500,00	1.312,15	112.149,75	191.283,38	348.242,88
<b>TOTALE</b>	<b>51.793,76</b>	<b>516,00</b>	<b>859,07</b>	<b>1.312,15</b>	<b>217.423,50</b>	<b>4.295.580,81</b>	<b>4.567.485,29</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	9.646.168,09	9.138.769,81	507.398,28	-0,00
Titolo 2	898.754,76	802.064,91	47.709,66	48.980,19
Titolo 3	2.193.587,93	1.476.456,67	717.131,26	0,00
Titolo 4	3.277.551,99	1.136.973,56	281.247,55	1.859.330,88
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>16.016.062,77</b>	<b>12.554.264,95</b>	<b>1.553.486,75</b>	<b>1.908.311,07</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	11.794.867,88	8.491.015,67	3.040.465,50	263.386,71
Titolo 2	4.211.602,44	389.477,07	1.063.831,93	2.758.293,44
Titolo 3				0,00
Titolo 4			0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.006.470,32</b>	<b>8.880.492,74</b>	<b>4.104.297,43</b>	<b>3.021.680,15</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	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	48.980,19	48.980,19		
Titolo 3				
Titolo 4	1.859.330,88	846.824,92	-	1.012.505,96
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.908.311,07</b>	<b>895.805,11</b>	<b>-</b>	<b>1.012.505,96</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	263.386,71	263.386,71	-	-
Titolo 2	2.758.293,44	1.407.405,45	-	1.350.887,99
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.021.680,15</b>	<b>1.670.792,16</b>	<b>-</b>	<b>1.350.887,99</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		Titolo 1	48.980,19
Titolo 2	48.980,19	Titolo 2	1.859.330,88
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.859.330,88	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.908.311,07</b>	<b>-</b>	<b>1.908.311,07</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 2.222.273,53

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>									
1 ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 SEGRETERIA GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	10.761,13	10.761,13	0,00	0,00	0,00	9.749,15	0,00	0,00	9.749,15
4 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
6 UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 SERVIZIO ELETTORALE 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
8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 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	182.016,35	123.809,46	40.692,73	0,00	17.514,16	159.721,45	0,00	0,00	177.235,61
11 ALTRI SERVIZI GENERALI	46.360,00	13.908,00	0,00	0,00	32.452,00	0,00	0,00	0,00	32.452,00
<b>Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>239.137,48</b>	<b>148.478,59</b>	<b>40.692,73</b>	<b>0,00</b>	<b>49.966,16</b>	<b>169.470,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.436,76</b>
<b>03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>									
1 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPEPTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPEPTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPEPTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPEPTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

<b>04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>									
1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	5.899,30	4.981,71	0,00	0,00	917,59	64.389,87	0,00	0,00	65.307,46
6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	274,37	263,39	10,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>6.173,67</b>	<b>5.245,10</b>	<b>10,98</b>	<b>0,00</b>	<b>917,59</b>	<b>64.389,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.307,46</b>
<b>05</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI</b>									
1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
2	ATTIVITA' 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
	<b>Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>06</b>	<b>POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>									
1	SPORT E TEMPO LIBERO	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
	<b>Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07</b>	<b>TURISMO</b>									
1	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	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 DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

<b>Totale MISSIONE 07 - TURISMO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>								
1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	228.329,82	18.489,55	11.345,08	0,00	198.495,19	42.042,41	0,00	240.537,60
2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>		<b>228.329,82</b>	<b>18.489,55</b>	<b>11.345,08</b>	<b>0,00</b>	<b>198.495,19</b>	<b>42.042,41</b>	<b>0,00</b>	<b>240.537,60</b>
<b>09</b>	<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>								
1	DIFESA DEL SUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.053,00	0,00	28.053,00
4	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	35.994,31	0,00	14.034,31	0,00	21.960,00	0,00	0,00	21.960,00
6	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>		<b>35.994,31</b>	<b>0,00</b>	<b>14.034,31</b>	<b>0,00</b>	<b>21.960,00</b>	<b>28.053,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.013,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

<b>10</b>	<b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b>									
2	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00
5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	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 MOBILITA'</b>	<b>108.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.000,00</b>
<b>11</b>	<b>SOCCORSO CIVILE</b>									
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 SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI	1.623.911,01	337.385,89	0,00	0,00	1.286.525,12	50.000,00	44.235,09	128.218,50	1.508.978,71
	<b>Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>1.623.911,01</b>	<b>337.385,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.286.525,12</b>	<b>50.000,00</b>	<b>44.235,09</b>	<b>128.218,50</b>	<b>1.508.978,71</b>
<b>12</b>	<b>DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>									
1	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
2	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	0,00	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 DIRITTO ALLA CASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	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 DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)

<b>Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>									
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 INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>									
3	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16</b>	<b>AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>									
1	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>									

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1 FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 <b>RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI</b>									
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
<b>Totale MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 <b>RELAZIONI INTERNAZIONALI</b>									
1 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.241.546,29</b>	<b>509.599,13</b>	<b>66.083,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1.665.864,06</b>	<b>383.955,88</b>	<b>44.235,09</b>	<b>128.218,50</b>	<b>2.222.273,53</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

<b>FVP 2017</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		214.406,52
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		190.483,32
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		23.923,20
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>214.406,52</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		2.007.867,01
<b>TOTALE FPV 2017</b>		<b>2.222.273,53</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	303.275,69	247.979,52	246.675,22	214.406,52
▪ di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	52.955,43	77.982,26	0,00	0,00
▪ di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	225.193,12	144.870,12	203.270,03	190.483,32
▪ 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	0,00	0,00	0,00
▪ di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	25.127,14	25.127,14	43.405,19	23.923,20
▪ 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
▪ di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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:

	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	1.403.450,28	1.398.337,39	1.994.871,07	2.007.867,01
▪ di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	441.060,29	454.056,23
▪ di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	72.268,65	1.250.000,00	1.250.000,00
▪ di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.403.450,28	1.326.068,74	303.810,78	303.810,78

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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 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 2017**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	956.860,61	452.989,07	0,00	503.871,54
Titolo 2	130.139,47	117.804,45	-0,02	12.335,00
Titolo 3	925.966,62	507.341,85	-25.188,86	393.435,91
Titolo 4	279.929,04	180.231,19	0,00	99.697,85
Titolo 5			0,00	
Titolo 6			0,00	
Titolo 7			0,00	
Titolo 9	29.988,50	16.494,61	-8.936,37	4.557,52
<b>TOTALE</b>	<b>2.322.884,24</b>	<b>1.274.861,17</b>	<b>-34.125,25</b>	<b>1.013.897,82</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	3.757.287,16	3.595.514,62	-91.364,09	70.408,45
Titolo 2	574.608,32	530.071,79	0,00	44.536,53
Titolo 3			0,00	
Titolo 4			0,00	
Titolo 5			0,00	
Titolo 7	228.550,28	64.000,85	-7.589,93	156.959,50
<b>TOTALE</b>	<b>4.560.445,76</b>	<b>4.189.587,26</b>	<b>-98.954,02</b>	<b>271.904,48</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, 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.

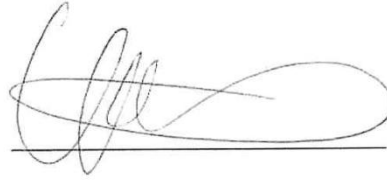
#### **CONCLUSIONI**

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.

Letto, approvato e sottoscritto

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

*Presidente:* dott. Claudio MENGOLI



A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by several loops and a horizontal stroke at the end.

*Componente:* dott. Mario VENANZI

\_\_\_\_\_

*Componente:* dott. Luca BISIGNANI



A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'L' followed by several loops and a horizontal stroke at the end.