



## Comune di TORRAZZA PIEMONTE

Verbale n. 2 del 21/03/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

- che non sono stati fatti riaccertamenti parziali dei residui attivi o passivi;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire economie di bilancio, eccezion fatta per le spese legali per cause ancora in corso;
- 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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 378.516,49
- residui passivi pari a € 771.849,25

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)                              |                     |                 |                   |                  |                  |                   |                   |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Residui  | Esercizi Precedenti | 2014            | 2015              | 2016             | 2017             | 2018              | Totale            |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 40.671,48        | 72.900,30        | 113.124,68        | 226.696,46        |
| Titolo II - Trasferimenti correnti   | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 6.002,12          | 6.002,12          |
| Titolo III - Entrate extratributarie   | 2.486,56            | 0,00            | 14.445,48         | 10.347,51        | 1.335,23         | 82.072,95         | 110.687,73        |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale  | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VI - Accensione prestiti  | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                    | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 4.143,35            | 3.754,03        | 5.261,34          | 5.080,63         | 3.788,17         | 13.102,66         | 35.130,18         |
| <b>Totale Residui Attivi</b>   | <b>6.629,91</b>     | <b>3.754,03</b> | <b>19.706,82</b>  | <b>56.099,62</b> | <b>78.023,70</b> | <b>214.302,41</b> | <b>378.516,49</b> |
| Titolo I - Spese correnti  | 0,00                | 6.106,34        | 125.818,67        | 11.459,31        | 33.948,44        | 294.926,03        | 472.258,79        |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 12.200,00        | 21.181,10        | 188.552,71        | 221.933,81        |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie                       | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti  | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 1.482,24          | 1.482,24          |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                | 0,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 8.853,38            | 0,00            | 0,00              | 9.593,89         | 18.494,88        | 39.232,26         | 76.174,41         |
| <b>Totale Residui Passivi</b>  | <b>8.853,38</b>     | <b>6.106,34</b> | <b>125.818,67</b> | <b>33.253,20</b> | <b>73.624,42</b> | <b>524.193,24</b> | <b>771.849,25</b> |

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 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      | 1.413.944,34        | 1.300.819,66              | 113.124,68                      | -                       |
| Titolo 2      | 69.835,00           | 63.832,88                 | 6.002,12                        | -                       |
| Titolo 3      | 552.625,53          | 470.552,58                | 82.072,95                       | -                       |
| Titolo 4      | 551.168,60          | 551.168,60                | -                               | -                       |
| Titolo 5      | -                   | -                         | -                               | -                       |
| Titolo 6      | -                   | -                         | -                               | -                       |
| Titolo 7      | -                   | -                         | -                               | -                       |
| Titolo 9      | 263.714,15          | 250.611,49                | 13.102,66                       | -                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.851.287,62</b> | <b>2.636.985,21</b>       | <b>214.302,41</b>               | <b>-</b>                |
|               |                     |                           |                                 |                         |
|               |                     |                           |                                 |                         |
|               | Impegni 2018        | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018      | Impegni reimputati      |
| Titolo 1      | 1.572.970,95        | 1.278.044,92              | 294.926,03                      | 46.149,11               |
| Titolo 2      | 440.919,99          | 252.367,28                | 188.552,71                      | 108.090,85              |
| Titolo 3      | -                   | -                         | -                               | -                       |
| Titolo 4      | 353.878,51          | 352.396,27                | -                               | 1.482,24                |
| Titolo 5      | -                   | -                         | -                               | -                       |
| Titolo 7      | 263.714,15          | 224.481,89                | 39.232,26                       | -                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.367.769,45</b> | <b>1.882.808,47</b>       | <b>483.478,74</b>               | <b>155.722,20</b>       |

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che:

- con riguardo al titolo 1: sono stati reimputati impegni per spese legali e per trattamento accessorio del personale;
- con riguardo al titolo 2: spese per lavori già affidati a fine 2018 e/o progettati.

## 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<br>reimputati      | 2018              | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 2      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 3      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 4      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 5      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 6      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 7      | -                               | -                 | -    | -    |
| <b>TOTALE</b> | -                               | -                 | -    | -    |
|               | Impegni<br>reimputati<br>(+)FPV | 2019              | 2020 | 2021 |
| Titolo 1      | 46.149,11                       | 46.149,11         | -    | -    |
| Titolo 2      | 108.090,85                      | 108.090,85        | -    | -    |
| Titolo 3      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 4      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 5      | -                               | -                 | -    | -    |
| <b>TOTALE</b> | <b>154.239,96</b>               | <b>154.239,96</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<br>reimputati |          | impegni<br>reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1      | -                          | Titolo 1 | -                     |
| Titolo 2      | -                          | Titolo 2 | -                     |
| Titolo 3      | -                          | Titolo 3 | -                     |
| Titolo 4      | -                          | Titolo 4 | -                     |
| Titolo 5      | -                          | Titolo 5 | -                     |
| Titolo 6      | -                          |          |                       |
| Titolo 7      | -                          |          |                       |
| <b>TOTALE</b> | -                          | -        | -                     |

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 154.239,96

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL BILANCIO (Anno 2018)

| 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 | Rilasciamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Rilasciamento 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)   | (c)   | (d)  | (e) = (b)-(c)-(d)   | (f)  | (g)  | (h)   | (i) = (e) + (f) + (g) + (h)                                    |
| <b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>   |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Organi istituzionali  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Segreteria generale   | 30.392,26  | 13.008,48   |   |  | 17.383,78   | 11.081,33  |  |   | 28.465,11  |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato   | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fisca   | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 119.122,96   | 119.122,96  |   |  | 0,00  | 83.609,60  |  |   | 83.609,60  |
| 06 Ufficio tecnico   | 2.066,00   | 2.066,00  |   |  | 0,00  | 2.066,00   |  |   | 2.066,00   |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile   | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 08 Statistica e sistemi informativi  | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali  | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 10 Risorse umane   | 0,00   |   |   |  | 0,00  | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 11 Altri servizi generali  | 13.170,74  | 13.170,74   |   |  | 0,00  | 13.418,00  |  |   | 13.418,00  |
| 12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)                 |  |   |   |  | 0,00  |  |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>                                  | <b>164.751,96</b>  | <b>147.368,18</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>17.383,78</b>  | <b>110.174,93</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>127.558,71</b>  |
| <b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>   |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Uffici giudiziari   |  |   |   |  |   |  |  |   | 0,00   |
| 02 Casa circondariale e altri servizi  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</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>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>   |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Polizia locale e amministrativa   | 2.200,00   | 2.200,00  |   |  |   | 0,00   | 2.200,00   |   | 2.200,00   |
| 02 Sistema integrato di sicurezza urbana   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)                                |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>   | <b>2.200,00</b>  | <b>2.200,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2.200,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2.200,00</b>  |
| <b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>  |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Istruzione prescolastica  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   | 3.624,90   |   | 3.624,90   |
| 02 Altri ordini di istruzione non universitari   | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   | 1.907,30   |   | 1.907,30   |
| 03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 04 Istruzione universitaria  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 05 Istruzione tecnica superiore  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 06 Servizi ausiliari all'istruzione  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 07 Diritto allo studio   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)                           |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>5.532,20</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>5.532,20</b>  |
| <b>05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>                                       |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale   | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)                   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</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>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>   |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Sport e tempo libero  | 3.416,00   | 3.416,00  |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Giovani   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)                           |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>   | <b>3.416,00</b>  | <b>3.416,00</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 MISSIONE 7 - Turismo</b>   |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 - 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>0,00</b>  |
| <b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>  |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Urbanistica assetto del territorio  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)                 |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</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>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>                                      |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Difesa del suolo  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Rifiuti   | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 04 Servizio idrico integrato   | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni  |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni) |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</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>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>  |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Trasporto ferroviario   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 02 Trasporto pubblico locale   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 03 Trasporto per vie d'acqua   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 04 Altre modalità di trasporto   |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali   | 109.378,17   | 109.378,17  |   |  |   | 0,00   | 6.505,05   |   | 6.505,05   |
| 06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)                          |  |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>  | <b>109.378,17</b>  | <b>109.378,17</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>6.505,05</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>6.505,05</b>  |
| <b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>  |  |   |   |  |   |  |  |   |  |
| 01 Sistema di protezione civile  | 0,00   |   |   |  |   | 0,00   |  |   | 0,00   |

| MISSIONI E PROGRAMMI  | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre<br>dell'esercizio 2017 | Spese impegnate<br>negli esercizi<br>precedenti e<br>imputate all'esercizio<br>2018 e coperte dal<br>fondo pluriennale<br>vincolato | Ricaccertamento degli<br>impegni di cui alla<br>lettera b) effettuata<br>nel corso dell'esercizio<br>2018 (cd. economie di<br>impegno) | Ricaccertamento degli<br>impegni di cui alla<br>lettera b) effettuata<br>nel corso dell'esercizio<br>2018 (cd. economie di<br>impegno) su impegni<br>pluriennali finanziati<br>dal FPV e imputati<br>agli esercizi successivi<br>a 2018 | Quota del fondo<br>pluriennale vincolato<br>al 31 dicembre<br>dell'esercizio 2017<br>rinvoluta all'esercizio<br>2019 e successivi | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2018<br>con imputazione<br>all'esercizio 2019 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2018<br>con imputazione<br>all'esercizio 2020 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2018<br>con imputazione a<br>esercizi successivi a<br>quelli considerati nel<br>bilancio pluriennale e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale vincolato | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre dell'esercizio<br>2018 |
|---|---|---|--|---|---|---|---|--|---|
|   | (a)   | (b)   | (c)  | (d)   | (e) = (b)-(c)-(d)   | (f)   | (g)   | (h)  | (i) = (e) + (f) + (g) + (h)   |
| 02 Interventi a seguito di calamità naturali<br>Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo<br>per le Regioni) |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 03  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</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>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Interventi per l'infanzia e per i minor  | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Interventi per la disabilità   | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 03 Interventi per gli anziani   | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione social   | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 05 Interventi per le famiglie   | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 06 Interventi per il diritto alla casa  | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali   | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 8 Cooperazione e associazionismo  | 0,00  |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 9 Servizio necroscopico e cimiteriale   | 0,00  |   |  |   | 0,00  | 12.444,00   |   |  | 12.444,00   |
| 10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le<br>Regioni)   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <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>12.444,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>12.444,00</b>  |
| <b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la<br>garanzia del LEA   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per<br>livelli di assistenza superiori al LEA                           |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la<br>copertura dello squilibrio di bilancio corrente               |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad<br>esercizi pregressi   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute<br>(solo per le Regioni)  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</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 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>  |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Industria, 4 PMI e Artigianato   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Commercio - reti distributive - tutela del consumator  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 3 Ricerca e innovazione   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività<br>(solo per le Regioni)  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</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 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Formazione professionale   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 03 Sostegno all'occupazione   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale<br>(solo per le Regioni)   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione<br/>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 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Caccia e pesca   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la<br>caccia e la pesca (solo per le Regioni)                   |   |   |  |   | 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 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>  |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 1 Fonti energetiche   |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti<br>energetiche<br>(solo per le Regioni)                      |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti<br/>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>   |
| <b>18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>  |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie<br>territoriali e locali (solo per le Regioni)                       |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali<br/>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>   |
| <b>19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>  |   |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo  |   |   |  |   | 0,00  |   |   |  | 0,00  |
| 02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)  |   |   |  |   | 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>279.746,13</b>   | <b>262.362,35</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>17.383,78</b>  | <b>136.856,18</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>154.239,96</b>   |

L'organo di revisione ha verificato che:

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

|  | importo           |
|--|-------------------|
| <b>FVP 2018</b>  |                   |
| <i>SPESA CORRENTE</i>  |                   |
| <i>di cui:</i>   |                   |
| <i>salario accessorio e premiante</i>                                | 17.684,00         |
| <i>trasferimenti correnti</i>  | -                 |
| <i>incarichi a legali</i>  | 28.465,11         |
| <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>46.149,11</b>  |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>                                       | 108.090,85        |
| <b>TOTALE FPV 2018</b>   | <b>154.239,96</b> |

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

|   | 2014* | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      |
|---|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>  | 0,00  | 40.631,55 | 36.336,53 | 47.829,00 | 46.149,11 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 0,00  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 0,00  | 40.631,55 | 36.336,53 | 47.829,00 | 46.149,11 |
| - 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      | 0,00      |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 0,00  | 0,00      | 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             | 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      |

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

|  | 2014* | 2015       | 2016      | 2017       | 2018       |
|--|-------|------------|-----------|------------|------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | 0,00  | 103.437,38 | 58.052,34 | 213.917,13 | 108.090,85 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 0,00  | 103.437,38 | 58.052,34 | 213.917,13 | 108.090,85 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 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       |

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 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 31.12.18 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1      | 247.575,32                          | 142.497,53        | 8.493,99                  | 113.571,78                        |
| Titolo 2      | 10.100,58                           | 10.100,58         | -                         | -                                 |
| Titolo 3      | 78.510,70                           | 49.895,92         | -                         | 28.614,78                         |
| Titolo 4      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 5      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 6      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 7      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 9      | 24.368,11                           | 2.340,59          |                           | 22.027,52                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>360.554,71</b>                   | <b>204.834,62</b> | <b>8.493,99</b>           | <b>164.214,08</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 31.12.18 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------|
| Titolo 1      | 391.096,58                           | 189.866,57        | - 23.897,25        | 177.332,76                         |
| Titolo 2      | 73.037,07                            | 31.475,63         | - 8.180,34         | 33.381,10                          |
| Titolo 3      | -                                    | -                 | -                  | -                                  |
| Titolo 4      | 17.329,49                            | 17.329,49         |                    | -                                  |
| Titolo 5      | -                                    | -                 | -                  | -                                  |
| Titolo 7      | 72.286,46                            | 35.344,31         | -                  | 36.942,15                          |
| <b>TOTALE</b> | <b>553.749,60</b>                    | <b>274.016,00</b> | <b>- 32.077,59</b> | <b>247.656,01</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.

### 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 non si è reso necessario provvedere 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.

L'Organo di Revisione  
*Firmato digitalmente*  
Anna Maria dott.ssa Upinot