



**COMUNE DI TORRAZZA PIEMONTE**  
**PROVINCIA DI TORINO**

VERBALE n. 2 del 26/03/2018

**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.).**

L'anno 2018, il giorno 26 del mese di marzo, la sottoscritta Revisore dei Conti Dott.ssa Anna Maria Upinot,

**Premesso:**

- che in data 22/03/2018 ha ricevuto documentazione avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2017. Variazione FPV sul Bilancio 2017" e relativi allegati;
- che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui riporta:

*In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*

- *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*

*La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:*

- a) *i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- b) *i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- c) *i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- d) *i debiti insussistenti o prescritti;*
- e) *i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*



f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione.

- che sempre il punto 9.1 principio contabile All. 4/2 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. stabilisce:

*"Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto. [...] Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto. In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. La delibera di Giunta è trasmessa al tesoriere."*

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

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

- residui attivi pari a € 360.554,71

- residui passivi pari a € 553.749,60

#### **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 | -                 | -    | -        | 34.744,86 | 65.477,70 | 147.352,76 | 247.575,32 |
| Titolo 2 | -                 | -    | -        | -         | 2.629,06  | 7.471,52   | 10.100,58  |
| Titolo 3 | -                 | -    | -        | 14.445,48 | 12.838,41 | 48.740,25  | 76.024,14  |
| Titolo 4 | -                 | -    | -        | -         | -         | -          | -          |
| Titolo 5 | -                 | -    | -        | -         | -         | -          | -          |
| Titolo 6 | -                 | -    | -        | -         | -         | -          | -          |
| Titolo 7 | -                 | -    | -        | -         | -         | -          | -          |
| Titolo 9 | 6.629,91          | -    | 3.754,03 | 5.301,71  | 5.080,63  | 6.088,39   | 26.854,67  |
| TOTALE   | 6629,91           | 0    | 3754,03  | 54492,05  | 86.025,80 | 209.652,92 | 360.554,71 |

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



|               | 2012 e<br>precedenti | 2013     | 2014            | 2015              | 2016             | 2017              | totale            |
|---------------|----------------------|----------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      |                      | -        | 6.106,34        | 127.099,52        | 18.531,83        | 239.358,89        | 391.096,58        |
| Titolo 2      |                      | -        |                 | 1.000,00          | 17.308,24        | 54.728,83         | 73.037,07         |
| Titolo 3      |                      | -        | -               | -                 | -                | 17.329,49         | 17.329,49         |
| Titolo 4      |                      | -        | -               | -                 | -                | -                 | -                 |
| Titolo 5      |                      | -        | -               | -                 | -                | -                 | -                 |
| Titolo 7      | 8.853,38             | -        | -               | -                 | 9.593,89         | 53.839,19         | 72.286,46         |
| <b>TOTALE</b> | <b>8.853,38</b>      | <b>-</b> | <b>6.106,34</b> | <b>128.099,52</b> | <b>45.433,96</b> | <b>365.256,40</b> | <b>553.749,60</b> |

#### **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<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti nel 2017 | Accertamenti<br>reimputati |
|---------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1      | 1.414.034,42        | 1.266.681,66                | 147.352,76                         | -                          |
| Titolo 2      | 38.037,46           | 30.565,94                   | 7.471,52                           | -                          |
| Titolo 3      | 411.891,85          | 363.151,60                  | 48.740,25                          | -                          |
| Titolo 4      | 812.120,06          | 812.120,06                  | -                                  | -                          |
| Titolo 5      | -                   | -                           | -                                  | -                          |
| Titolo 6      | -                   | -                           | -                                  | -                          |
| Titolo 7      | -                   | -                           | -                                  | -                          |
| Titolo 9      | 254.627,11          | 248.538,72                  | 6.088,39                           | -                          |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.930.710,90</b> | <b>2.721.057,98</b>         | <b>209.652,92</b>                  | <b>-</b>                   |

|               | Impegni 2017        | Pagamenti in<br>c/competenza | Impegni mantenuti<br>nel 2017 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Titolo 1      | 1.512.253,96        | 1.272.895,07                 | 239.358,89                    | 47.829,00          |
| Titolo 2      | 246.704,19          | 191.975,36                   | 54.728,83                     | 231.917,13         |
| Titolo 3      | -                   | -                            | -                             | -                  |
| Titolo 4      | 223.606,01          | 206.276,52                   | 17.329,49                     | -                  |
| Titolo 5      | -                   | -                            | -                             | -                  |
| Titolo 7      | 254.627,11          | 200.787,92                   | 53.839,19                     | -                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.982.564,16</b> | <b>1.671.146,95</b>          | <b>311.417,21</b>             | <b>279.746,13</b>  |

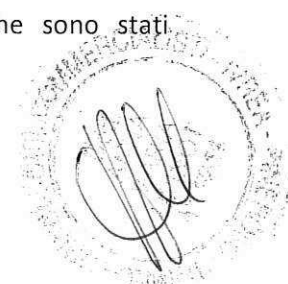
*Dall'analisi della documentazione si evidenzia che:*

al titolo 1: sono stati reimputati impegni per spese legali e per trattamento accessorio del personale

al titolo 2: spese per lavori già affidati a fine 2017

#### **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 | 2018              | 2019 | 2020 |
| Titolo 1      | 47.829,00                       | 47.829,00         | -    | -    |
| Titolo 2      | 231.917,13                      | 231.917,13        | -    | -    |
| Titolo 3      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 4      | -                               | -                 | -    | -    |
| Titolo 5      | -                               | -                 | -    | -    |
| <b>TOTALE</b> | <b>279.746,13</b>               | <b>279.746,13</b> | -    | -    |

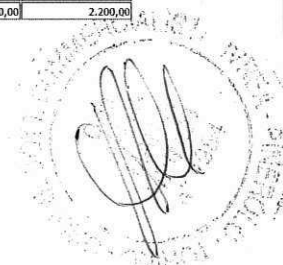
L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017**

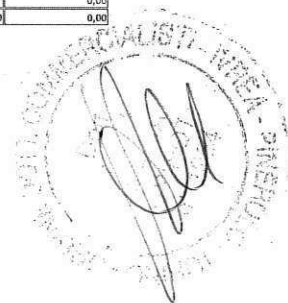
Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 279.746,13.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                                                     | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre<br>dell'esercizio 2016 | Spese impegnate<br>negli esercizi<br>precedenti e<br>imputate<br>all'esercizio 2017 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Riaccertamento<br>degli impegni di<br>cui alla lettera b)<br>effettuata nel<br>corso dell'esercizio<br>2017 (cd. economie<br>di impegno) | Riaccertamento<br>degli impegni di<br>cui alla lettera b)<br>effettuata nel<br>corso dell'esercizio<br>2017 (cd. economie<br>di impegno) su<br>impegni<br>pluriennali<br>finanziati dal FPV e<br>imputati agli<br>esercizi successivi<br>a 2017 | Quota del fondo<br>pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre<br>dell'esercizio 2016<br>rinvia<br>all'esercizio 2018 e<br>successivi | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2017<br>con imputazione<br>all'esercizio 2018 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2017<br>con imputazione<br>all'esercizio 2019 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2017<br>con imputazione a<br>esercizi successivi<br>a quelli considerati<br>nel bilancio<br>pluriennale e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre<br>dell'esercizio 2017 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                          | (a)                                                                     | (b)                                                                                                                                    | (c)                                                                                                                                      | (d)                                                                                                                                                                                                                                             | (e) = (a)-(b)-(c)-(d)                                                                                                                | (a)                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                | (f)                                                                                                                                                                                          | (g) = (c) + (a) + (e) + (f)                                             |
| <b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                                     |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              |                                                                         |
| 01 Organi istituzionali                                                                                  | 0,00                                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 02 Segreteria generale                                                                                   | 13.905,07                                                               | 13.905,07                                                                                                                              |                                                                                                                                          | -11.632,23                                                                                                                                                                                                                                      | 11.632,23                                                                                                                            | 18.760,03                                                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 30.392,26                                                               |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione,<br>provveditorato                                       | 0,00                                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                                   | 0,00                                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                                            | 30.180,90                                                               | 30.180,90                                                                                                                              |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 | 119.122,96                                                                                                                         |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 119.122,96                                                              |
| 06 Ufficio tecnico                                                                                       | 15.350,41                                                               | 15.350,41                                                                                                                              |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 | 2.066,00                                                                                                                           |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 2.066,00                                                                |
| 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                                           | 0,00                                                                    |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 08 Statistica e sistemi informativi                                                                      |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                                                    |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 10 Risorse umane                                                                                         |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 11 Altri servizi generali                                                                                | 12.204,56                                                               | 12.204,56                                                                                                                              |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 | 13.170,74                                                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 13.170,74                                                               |
| Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali<br>e di gestione (solo per le Regioni) |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di<br/>gestione e di controllo</b>              | <b>71.640,94</b>                                                        | <b>71.640,94</b>                                                                                                                       | <b>0,00</b>                                                                                                                              | <b>-11.632,23</b>                                                                                                                                                                                                                               | <b>11.632,23</b>                                                                                                                     | <b>153.119,73</b>                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                        | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                  | <b>164.751,96</b>                                                       |
| <b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>                                                                         |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              |                                                                         |
| 01 Uffici giudiziari                                                                                     |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| 02 Casa circondariale e altri servizi                                                                    |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| Politica regionale unitaria per la giustizia<br>(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                                                                       | 2.113,53                                                                | 2.113,53                                                                                                                               |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 | 2.200,00                                                                                                                           |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 2.200,00                                                                |
| 02 Sistema integrato di sicurezza urbana                                                                 |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la<br>sicurezza (solo per le Regioni)                |                                                                         |                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                    |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                                   | <b>2.113,53</b>                                                         | <b>2.113,53</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>                                                         |



|    |                                                                                                                          |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 04 | MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio                                                                            |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 01 | Istruzione prescolastica                                                                                                 | 0,00             |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria                                                                             | 20.634,40        | 20.634,40        |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 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>20.634,40</b> | <b>20.634,40</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>       |
| 05 | MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali                                                 |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 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>       |
| 06 | MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                                                   |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 01 | Sport e tempo libero                                                                                                     | 0,00             |                  |             |             | 0,00        | 3.416,00          |             | 3.416,00          |
| 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>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3.416,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>3.416,00</b>   |
| 07 | MISSIONE 7 - Turismo                                                                                                     |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 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>       |
| 08 | MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                                                |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 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>       |
| 09 | MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                                                |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 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 dell'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>       |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                                                                          |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 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                                                                                      | 0,00             |                  |             |             | 0,00        | 109.378,17        |             | 109.378,17        |
| 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>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>109.378,17</b> | <b>0,00</b> | <b>109.378,17</b> |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile                                                                                            |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 01 | Sistema di protezione civile                                                                                             | 0,00             |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 02 | Interventi a seguito di calamità naturali                                                                                |                  |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 03 | Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)                                 |                  |                  |             |             | 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>       |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                                              |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 01 | Interventi per l'infanzia e per i minori                                                                                 | 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              |
| 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                                                                  |                  |                  |             |             | 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              |
| 9  | Servizio necroscopico e cimiteriale                                                                                      | 0,00             |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 10 | Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le 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>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       |
| 13 | MISSIONE 13 - Tutela della salute                                                                                        |                  |                  |             |             |             |                   |             |                   |
| 01 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                  |                  |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 02 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA              |                  |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 03 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente  |                  |                  |             |             | 0,00        |                   |             | 0,00              |
| 04 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad 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 (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>       |



|    |                                                                                                                     |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|------------|-----------|------------|------|------|------------|
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                                                                    |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 01 | Industria, e PMI e Artigianato                                                                                      |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
| 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                                                              |           |           |      |            | 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 (solo per le Regioni)                      |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
|    | TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                                                             | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| 15 | MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale                                                 |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 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 (solo per le Regioni)                       |           |           |      |            | 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 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                                                         |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 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 caccia e la pesca (solo per le Regioni) |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
|    | 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 | MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche                                                    |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 1  | Fonti energetiche                                                                                                   |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
| 02 | Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)       |           |           |      |            | 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 | MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali                                                |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali                                                           |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
| 02 | Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)     |           |           |      |            | 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 | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                                                              |           |           |      |            |           |            |      |      |            |
| 01 | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                                                               |           |           |      |            | 0,00      |            |      |      | 0,00       |
| 02 | Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)                                                                     |           |           |      |            | 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                                                                                                              | 94.388,87 | 94.388,87 | 0,00 | -11.632,23 | 11.632,23 | 268.113,90 | 0,00 | 0,00 | 279.746,13 |

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                                                | 47.829,00         |
| di cui:                                                       |                   |
| salario accessorio e premiante                                | 17.436,74         |
| trasferimenti correnti                                        | -                 |
| incarichi a legali                                            | 30.392,26         |
| altri incarichi                                               | -                 |
| altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| altro (da specificare...)                                     | -                 |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>                                  | <b>47.829,00</b>  |
| SPESA IN CONTO CAPITALE                                       | 231.917,13        |
| <b>TOTALE FPV 2017</b>                                        | <b>279.746,13</b> |

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 | 40.631,55 | 36.336,53 | 47.829,00 |
| - 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 | 0,00 | 40.631,55 | 36.336,53 | 47.829,00 |



|                                                                                                                                               |      |      |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
|                                                                                                                                               |      |      |      |      |      |
| - 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:

|                                                                                                    | 2013 | 2014 | 2015       | 2016      | 2017       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------------|-----------|------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | 0,00 | 0,00 | 103.437,38 | 58.052,34 | 213.917,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 0,00 | 0,00 | 103.437,38 | 58.052,34 | 213.917,13 |
| - 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.

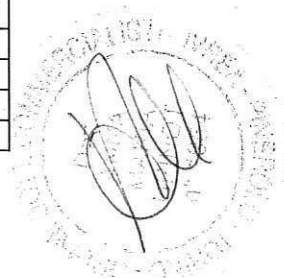
La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 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      | 254.618,81                          | 163.866,73        | 9.470,48                  | 100.222,56                        |
| Titolo 2      | 5.258,12                            | 2.629,06          | -                         | 2.629,06                          |
| Titolo 3      | 108.660,11                          | 72.949,51         | - 5.940,15                | 29.770,45                         |
| Titolo 4      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 5      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 6      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 7      | -                                   |                   |                           | -                                 |
| Titolo 9      | 25.383,52                           | 7.103,80          |                           | 18.279,72                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>393.920,56</b>                   | <b>246.549,10</b> | <b>3.530,33</b>           | <b>150.901,79</b>                 |



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

|               | Residui passivi<br>iniziali al 1.1.2017 | Pagamenti         | Minori Residui    | Residui passivi<br>finali al 31.12.17 |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1      | 442.710,09                              | 282.946,07        | - 8.026,33        | 151.737,69                            |
| Titolo 2      | 95.867,49                               | 77.559,25         |                   | 18.308,24                             |
| Titolo 3      | -                                       | -                 | -                 | -                                     |
| Titolo 4      | 86.909,03                               | 86.909,03         |                   | -                                     |
| Titolo 5      | -                                       | -                 | -                 | -                                     |
| Titolo 7      | 28.819,87                               | 9.128,03          | - 1.244,57        | 18.447,27                             |
| <b>TOTALE</b> | <b>654.306,48</b>                       | <b>456.542,38</b> | <b>- 9.270,90</b> | <b>188.493,20</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 l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

#### **Visto:**

- la documentazione presentata relativa alla proposta di cui in oggetto;
- il parere favorevole del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile e tecnico amministrativa del provvedimento;

#### **ESPRIME**

Pertanto parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione in oggetto.

Torino, lì 26 marzo 2018

Il Revisore  
UPINOT dott.ssa Anna Maria

