



UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 del 3 marzo 2019

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011

L'anno 2019, il giorno 3 del mese di Marzo, l'organo di revisione economico finanziaria esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4, D. LGS. N. 118/2011"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018;

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	3
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	4
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	13
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	14
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	14
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	14
CONCLUSIONI	14

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle comunicazioni dei responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

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 € 4.737.234,77
- residui passivi pari a € 4.541.038,53

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	44.146,08	134.162,29	3.682.792,63	3.861.101,00
Titolo 3	243,74	8.998,42	52.175,65	61.417,81
Titolo 4	20.596,00	31.684,00	706.227,83	758.507,83
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	56.208,13	56.208,13
TOTALE	64.985,82	174.844,71	4.497.404,24	4.737.234,77

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

	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	36.637,37	326.493,84	3.857.316,80	4.220.448,01
Titolo 2	-	17.080,00	230.790,02	247.870,02
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	72.720,50	72.720,50
TOTALE	36.637,37	343.573,84	4.160.827,32	4.541.038,53

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

Nell'anno 2018 non sono stati assunti accertamenti oggetto di reimputazione agli anni successivi. Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni assunti e reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	15.517.975,03	11.643.562,23	3.857.316,80	158.314,25
Titolo 2	1.352.229,28	1.121.439,26	230.790,02	371.641,76
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	851.144,45	778.423,95	72.720,50	-
TOTALE	17.721.348,76	13.543.425,44	4.160.827,32	529.956,01
	Impegni 2018 dalla gestione dei residui	Pagamenti in c/residui	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	3.809.676,53	3.416.942,30	363.131,21	2.925,94
Titolo 2	265.837,01	243.420,99	17.080,00	26.706,38
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	851.144,45	778.423,95	72.720,50	-
TOTALE	4.926.657,99	4.438.787,24	452.931,71	29.632,32

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati nell'esercizio in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati	2019
Titolo 1	161.240,19	161.240,19
Titolo 2	398.348,14	398.348,14
Titolo 3	-	-
Titolo 4	-	-
Titolo 5	-	-
Titolo 6	-	-
Titolo 7	-	-
TOTALE	559.588,33	559.588,33

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 559.588,33
 La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
1 ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 SEGRETERIA GENERALE	18.370,05	15.158,50	285,61	0,00	2.925,94	12.730,37	0,00	0,00	15.656,31
3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 UFFICIO TECNICO	8.309,86	6.953,76	1.356,10	0,00	0,00	10.596,67	0,00	0,00	10.596,67
8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	125.017,43	100.993,30	844,13	0,00	23.180,00	92.028,40	0,00	0,00	115.208,40
10 RISORSE UMANE	53.515,31	52.190,64	1.324,67	0,00	0,00	49.731,03	0,00	0,00	49.731,03
11 ALTRI SERVIZI GENERALI	1.328,00	1.328,00	0,00	0,00	0,00	1.329,00	0,00	0,00	1.329,00
Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	206.540,65	176.624,20	3.810,51	0,00	26.105,94	166.415,47	0,00	0,00	192.521,41
03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI									
2 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO									
2 GIOVANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 TURISMO									
1 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	81.004,99	80.688,76	316,23	0,00	0,00	3.866,98	0,00	0,00	3.866,98
2 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	81.004,99	80.688,76	316,23	0,00	0,00	3.866,98	0,00	0,00	3.866,98
09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE									
1 DIFESA DEL SUOLO	605.180,95	602.936,58	0,00	0,00	2.244,37	302.594,71	0,00	0,00	304.839,08
2 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	605.180,95	602.936,58	0,00	0,00	2.244,37	302.594,71	0,00	0,00	304.839,08

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'									
5 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	1.282,01	0,00	0,00	0,00	1.282,01	5.967,85	0,00	0,00	7.249,86
Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	1.282,01	0,00	0,00	0,00	1.282,01	5.967,85	0,00	0,00	7.249,86
11 SOCCORSO CIVILE									
1 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
1 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	15.658,00	15.658,00	0,00	0,00	0,00	44.462,17	0,00	0,00	44.462,17
4 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
5 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	1.437,00	1.189,56	247,44	0,00	0,00	6.648,83	0,00	0,00	6.648,83
Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	17.095,00	16.847,56	247,44	0,00	0,00	51.111,00	0,00	0,00	51.111,00
14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ									
4 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA									
1 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2018 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2017 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2019 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2018 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE									
1 FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	911.103,60	877.097,10	4.374,18	0,00	29.632,32	529.956,01	0,00	0,00	559.588,33

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2018	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	108.220,80
<i>trasferimenti correnti</i>	23.513,17
<i>incarichi a legali</i>	9.484,28
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro</i>	20.021,94
TOTALE SPESA CORRENTE	161.240,19
SPESA IN CONTO CAPITALE	398.348,14
TOTALE FPV 2018	559.588,33

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.925,94	0,00	0,00	158.314,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	40.609,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	117.705,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.925,94	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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	371.641,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	612,89	2.913,49	23.180,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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	-	-	-	-
Titolo 2	3.812.738,88	3.632.945,41	- 1.485,10	178.308,37
Titolo 3	22.714,79	12.925,13	- 547,50	9.242,16
Titolo 4	736.868,23	684.588,23		52.280,00
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9				-
TOTALE	4.572.321,90	4.330.458,77	- 2.032,60	239.830,53

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	3.809.676,53	3.413.942,30	- 32.603,02	363.131,21
Titolo 2	265.837,01	243.420,99	- 5.336,02	17.080,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	30.703,19	30.196,07	- 507,12	- 0,00
TOTALE	4.106.216,73	3.687.559,36	- 38.446,16	380.211,21

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 non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott. Roberto Cottifogli