



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. 1 del 23 marzo 2020

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, D. LGS. N. 118/2011)" corredata degli allegati ai fini della formazione del rendiconto 2019.

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 re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 5.874.482,68
- residui passivi pari a € 6.082.393,04

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	2019	totale
Titolo 1					-
Titolo 2	969,26	40.000,00	912.954,88	4.022.978,71	4.976.902,85
Titolo 3	243,74	7.580,52	8.492,43	317.200,89	333.517,58
Titolo 4			275.824,82	287.109,03	562.933,85
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9				1.128,40	1.128,40
TOTALE	1.213,00	47.580,52	1.197.272,13	4.628.417,03	5.874.482,68

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

	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	47.081,59	1.158.445,49	3.890.375,31	5.095.902,39
Titolo 2		10.662,80	948.509,34	959.172,14
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7		4.800,00	22.518,51	27.318,51
TOTALE	47.081,59	1.173.908,29	4.861.403,16	6.082.393,04

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	17.588.063,44	13.565.084,73	4.022.978,71	-
Titolo 3	670.638,65	353.437,76	317.200,89	-
Titolo 4	363.457,78	76.348,75	287.109,03	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.256.722,03	1.255.593,63	1.128,40	0,00
TOTALE	19.878.881,90	15.250.464,87	4.628.417,03	0,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	17.312.688,90	13.422.313,59	3.890.375,31	375.874,00
Titolo 2	1.099.368,97	150.859,63	948.509,34	73.322,88
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.256.722,03	1.234.203,52	22.518,51	-
TOTALE	19.668.779,90	14.807.376,74	4.861.403,16	449.196,88

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2020
Titolo 1	375.874,00	375.874,00
Titolo 2	73.322,88	73.322,88
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
TOTALE	449.196,88	449.196,88

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 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 449.196,88

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
			(a) - (b) - (c) - (d)	(a) - (b) - (c) - (d) - (e)	(a) - (b) - (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	
2	SEGRETARIA GENERALE	15.656,31	15.503,97	152,34	0,00	0,00	3.757,24	3.757,24	
3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	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	
6	UFFICIO TECNICO	10.596,67	9.922,09	674,58	0,00	0,00	10.924,40	10.924,40	
8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	115.208,40	112.043,54	3.164,86	0,00	0,00	57.941,08	57.941,08	
10	RISORSE UMANE	49.731,03	42.023,41	7.707,62	0,00	0,00	64.417,26	64.417,26	
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	1.329,00	0,00	1.329,00	0,00	0,00	1.329,00	1.329,00	
	Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	192.521,41	179.493,01	13.028,40	0,00	0,00	138.368,98	0,00	138.368,98

	(a)	(b)	(x)	(v)	(c) = (a) - (b) - (x) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RIRVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 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 2019
03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.624,04	0,00	0,00	110.624,04
Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.624,04	0,00	0,00	110.624,04
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
6	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI									
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONI E PROGRAMMI							
1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	3.866,98	137,18	0,00	61.328,15	0,00	61.328,15
2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.866,98	137,18	0,00	61.328,15	0,00	61.328,15
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
1	DIFESA DEL SUOLO	304.839,08	2.931,75	0,00	38.928,65	0,00	41.173,02
2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	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
6	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	15.654,94	0,00	15.654,94

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	304.839,08	299.662,96	2.931,75	0,00	2.244,37	54.583,59	0,00	56.827,96
10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'								
5 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	7.249,86	0,00	0,00	0,00	7.249,86	0,00	0,00	7.249,86
Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	7.249,86	0,00	0,00	0,00	7.249,86	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	6.882,96	0,00	6.882,96
Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.882,96	0,00	6.882,96
12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA								

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	(a)	(b)	(k)	(y)	(j) = (a) - (b) - (k) - (y)	(d)	(e)	(f)	
1 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	44.462,17	39.978,47	4.483,70	0,00	0,00	30.092,38	0,00	0,00	30.092,38
4 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	6.648,83	4.789,02	1.859,81	0,00	0,00	37.822,55	0,00	0,00	37.822,55
8 COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	51.111,00	44.767,49	6.343,51	0,00	0,00	67.914,93	0,00	0,00	67.914,93
14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ									
4 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	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

	(a)	(b)	(k)	(v)	(c) = (a) - (b) - (k) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 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 2019
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA								
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
	Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA								
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE								
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONTE 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								
	559.588,33	527.653,26	22.440,84	0,00	9.494,23	439.702,65	0,00	0,00	449.196,88
	TOTALE								

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	238.529,06
trasferimenti correnti	54.980,00
incarichi a legali	-
altri incarichi	6.710,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	75.654,94
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	375.874,00
SPESA IN PARTE INVESTIMENTI	73.322,88
TOTALE FPV 2019	449.196,88

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	375.874,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	137.344,94
- 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	0,00	238.529,06
- 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 investimenti è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	612,89	2.913,49	0,00	5.967,85	63.828,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	63.828,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	612,89	2.913,49	0,00	5.967,85	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	3.861.101,00	2.906.407,82	- 769,04	953.924,14
Titolo 3	61.417,81	33.400,16	- 11.700,96	16.316,69
Titolo 4	758.507,83	482.683,01	-	275.824,82
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	56.208,13	56.208,13	-	-
TOTALE	4.737.234,77	3.478.699,12	- 12.470,00	1.246.065,65

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	4.220.448,01	2.960.324,24	- 54.596,69	1.205.527,08
Titolo 2	247.870,02	234.229,78	- 2.977,44	10.662,80
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	72.720,51	67.920,50	- 0,01	4.800,00
TOTALE	4.541.038,54	3.262.474,52	- 57.574,14	1.220.989,88

Dall'esame, svolto a campione, è risultato che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate regolarmente accertate ed esigibili nell'esercizio di provenienza, ma non incassate al 31/12/2019. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto. Dall'esame, svolto a campione, è emerso che i residui passivi conservati sono relativi a spese regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio di provenienza, ma non pagate al 31/12/2019. L'organo di revisione ha esaminato la documentazione pervenuta dall'Ente riguardo al mantenimento dei residui e ritiene di poter confermare i dati suesposti.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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.ssa Letizia Ampollini

