

Comune di CAMERINO

Verbale n. 5 del 28/03/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredatai allegati:

- Elenco residui attivi divisi per annualità;
- Elenco residui passivi divisi per annualità;
- Variazione agli accertamenti;
- Variazione agli impegni;
- Variazione di esigibilità parte corrente;
- Variazione di esigibilità parte capitale;
- Variazione esigibilità OO.PP. soggette a rendicontazione.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- dell'elenco dei residui riaccertati fornito dal settore finanziario e sottoscritto dai vari responsabili di settore;
- 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 secondo la tecnica di campionamento e sulla base delle informazioni assunte dai responsabili.

¹ "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (....). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

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 € 32.551.907,96
- residui passivi pari a € 29.520.452,05

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	286.413,78	372.391,72	188.291,03	305.239,53	11.911,49	1.720.275,33	2.884.522,88
Titolo 2	78.462,62	74.335,37	57.476,28	157.671,83	6.022.855,12	9.589.233,06	15.980.034,28
Titolo 3	307.990,37	99.201,20	93.484,84	268.844,74	495.722,33	1.000.699,89	2.265.943,37
Titolo 4	20.970,00		4.379.092,47		749.647,97	4.556.630,87	9.706.341,31
Titolo 5					392.684,16	765.000,00	1.157.684,16
Titolo 6	109.944,68					32.000,00	141.944,68
Titolo 7							0,00
Titolo 9	194.065,33	3.957,24	106.377,94	55.257,74	51.207,82	4.571,21	415.437,28
TOTALE	997.846,78	549.885,53	4.824.722,56	787.013,84	7.724.028,89	17.668.410,36	32.551.907,96

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	262.604,05	115.196,30	219.540,85	730.772,53	6.454.451,72	11.772.686,64	19.555.252,09
Titolo 2	62.865,69		33.149,56	440.703,97	2.653.428,19	5.339.094,39	8.529.241,80
Titolo 3		5.000,00		6.100,00			11.100,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5						871.008,69	871.008,69
Titolo 7	268.065,03	29.895,54	139.790,23	8.998,49	35.663,51	71.436,68	553.849,48
TOTALE	593534,77	150091,84	392480,64	1186574,99	9143543,42	18054226,4	29520452,06

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

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.143.582,46	1.423.307,13	1.164.247,55	2.884.522,88
Titolo 2	23.330.502,80	13.741.269,74	6.390.801,22	15.980.034,28
Titolo 3	2.175.297,01	1.174.597,12	1.265.243,48	2.265.943,37
Titolo 4	9.131.066,67	4.574.435,80	5.149.710,44	9.706.341,31
Titolo 5	765.000,00	0,00	392.684,16	1.157.684,16
Titolo 6	797.000,00	765.000,00	109.944,68	141.944,68
Titolo 7	19.349.760,01	19.349.760,01	0,00	0,00
TOTALE	58.692.208,95	41.028.369,80	14.472.631,53	32.136.470,68

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	28.695.391,45	16.922.704,82	7.782.565,45	19.555.252,08
Titolo 2	9.410.707,11	4.071.612,72	3.190.147,41	8.529.241,80
Titolo 3	765.000,00	765.000,00	11.100,00	11.100,00
Titolo 4	54.373,02	54.373,02		0,00
Titolo 5	19.349.760,01	18.478.751,32	0,00	871.008,69
TOTALE	58.275.231,59	40.292.441,88	10.983.812,86	28.966.602,57

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	970.322,15	970.322,15		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	970.322,15	970.322,15	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	181.876,33	181.876,33		
Titolo 2	2.551.694,37	2.551.694,37		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.733.570,70	2.733.570,70	-	-

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

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della l.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	970.322,15
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	970.322,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	970.322,15	-	970.322,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro € 2.733.570,70

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2018										
MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2018 (cd. economiche di impegno)	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2018 (cd. economiche 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)
MISSIONE 1 - 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	154.886,45	75.231,78	0,00	0,00	79.654,67	52.222,58	0,00	0,00	131.857,25
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, 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	3.104,48	3.104,48	0,00	0,00	0,00	3.427,13	0,00	0,00	3.427,13
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.262.177,45	0,00	0,00	0,00	1.262.177,45	0,00	0,00	0,00	1.262.177,45
6	Ufficio tecnico	45.373,94	45.373,94	0,00	0,00	0,00	17.902,72	0,00	0,00	17.902,72
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3.966,84	3.966,84	0,00	0,00	0,00	3.204,00	0,00	0,00	3.204,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.469.489,16	127.677,04	0,00	0,00	1.341.812,12	76.756,43	0,00	0,00	1.418.568,55
MISSIONE 2 - Giustizia										
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza										
1	Polizia locale o amministrativa	37.281,38	37.281,38	0,00	0,00	0,00	6.858,20	0,00	0,00	6.858,20
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.678,00	0,00	0,00	48.678,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		37.281,38	37.281,38	0,00	0,00	0,00	55.536,20	0,00	0,00	55.536,20
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	8.027,15	8.027,15	0,00	0,00	0,00	8.544,00	0,00	0,00	8.544,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		8.027,15	8.027,15	0,00	0,00	0,00	48.544,00	0,00	0,00	48.544,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(g)	(c)	(f)	(g)=(c)-(f)+(e)+(i)
		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	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2018 (ed. economiche 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 rinnviata 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
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	251,10	251,10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	251,10	251,10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00		0,00	0,00	149.935,00	0,00	0,00	149.935,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00		0,00	0,00	149.935,00	0,00	0,00	149.935,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00		0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
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
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00		0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00		0,00	0,00	239.128,92	0,00	0,00	239.128,92
3	Rifiuti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00		0,00	0,00	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00		0,00	0,00	331.128,92	0,00	0,00	331.128,92
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		(a)	(b)	(c)	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2018 (cd. economiche di impegno) su plurenni finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)-(d)-(e)-(f)	(h)=(g)+(f)
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	254.002,64	222.002,64	222.002,64	0,00	0,00	0,00	0,00	602.766,89	602.766,89
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	254.002,64	222.002,64	222.002,64	0,00	0,00	0,00	0,00	602.766,89	602.766,89
11	MISSIONE 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
2	Interventi a seguito di calamità naturali	434.189,47	434.189,47	434.189,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	434.189,47	434.189,47	434.189,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.540,44	4.540,44	4.540,44	0,00	0,00	0,00	0,00	5.340,00	5.340,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	2.347,23	2.347,23	2.347,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1.751,14	1.751,14
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.887,67	6.887,67	6.887,67	0,00	0,00	0,00	0,00	7.091,14	7.091,14
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.431,86	4.431,86	4.431,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4.431,86	4.431,86	4.431,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccomando degli impegni di cui alla lettera b) dell'esercizio 2018 (cd. economico di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	(X)	(V)	(G)=(B)-(X)-(V)	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
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
16	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	0,00
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	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Fonti energetiche	0,00	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	0,00
18	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	0,00
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
	TOTALE	2.214.570,43	840.758,31	32.000,00		0,00	1.341.812,12	1.391.758,58	0,00	0,00	2.733.570,70

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi, e gli esercizi successivi e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 (colonna d), all'esercizio 2020 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), e gli esercizi successivi (colonna g), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo n. 163 del 2006, e i codici dei contratti pubblici, esigibili negli esercizi successivi.

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		181.876,33
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		75.656,17
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		106.220,16
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		181.876,33
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		2.551.694,37
TOTALE FPV 2018		2.733.570,70

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	101.825,30	117.999,42	102241,66
- 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	91.275,84	150.204,09	79.634,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2014* 2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		4.225.819,64	1.946.366,92	2.551.694,7
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 0,00 0,00	3.541.274,17	1.262.177,45	1.262.177,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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

A chiusura dell'esercizio 2018 non esistono entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate e, di conseguenza, non sono confluite nell'avanzo di amministrazione.

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	3376045,05	1.998.490,58	- 213.306,92	1.164.247,55
Titolo 2	11792568,53	5.360.947,12	- 40.820,19	6.390.801,22
Titolo 3	2381995,24	1.026.062,52	- 90.689,24	1.265.243,48
Titolo 4	5830469,38	652.136,23	- 28.622,71	5.149.710,44
Titolo 5	707717,8	283.033,64	- 32.000,00	392.684,16
Titolo 6	162668,15	52.723,46	- 0,01	109.944,68
Titolo 7				-
Titolo 9	426193,87	15.327,80		410.866,07
TOTALE	24.677.658,02	9.388.721,35	- 405.439,07	14.883.497,60

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	16.286.083,17	8.342.315,96	- 161.201,76	7.782.565,45
Titolo 2	4.512.101,84	1.293.331,72	- 28.622,71	3.190.147,41
Titolo 3	11.100,00		-	11.100,00
Titolo 4	-		-	-
Titolo 5	408.643,91	408.643,91		-
Titolo 7	629.635,95	147.223,15		482.412,80
TOTALE	21.847.564,87	10.191.514,74	- 189.824,47	11.466.225,66

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che non ci sono economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata che sarebbero dovute confluire nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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.

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. Lorenzo Guarnieri

