



COMUNE DI OSILO

(Provincia di Sassari)

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Il Revisore dei conti

(dott. Francesco Gabella)

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	5
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	6
CONCLUSIONI	6

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 09/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" con i relativi allegati

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

- della determina di riaccertamento assunta in via istruttoria dal responsabile del servizio finanziario previo elenco dei responsabili di dei vari servizi;

- 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.

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

- residui attivi pari a €. 3.934.198,27
- residui passivi pari a €. 2.717.677,76

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	78.324,82	17.014,17	244.720,90	227.391,55	226.846,47	335.997,64	1.130.295,55
Titolo 2	283.076,03	270.461,04	53.985,43	153.698,53	229.394,90	482.680,30	1.473.296,23
Titolo 3	136.697,84	40.309,09	40.204,74	57.923,84	134.835,72	112.878,39	522.849,62
Titolo 4	286.574,42	1.258,00	48.844,06	12.254,00	-	1.000,00	349.930,48
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	6.210,45	-	44.445,70	-	-	230.000,00	280.656,15
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	72.057,89	13.246,78	12.252,83	26.458,58	6.668,02	36.263,10	166.947,20
TOTALE	862.941,45	342.289,08	444.453,66	477.726,50	597.745,11	1.198.819,43	3.923.975,23

I residui passivi, 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	29.078,90	3.150,84	17.227,92		134.183,44	1.164.595,68	1.348.236,78
Titolo 2	452.556,63		4.469,76	121.793,87	341.704,89	187.263,57	1.107.788,72
Titolo 3			113.420,14				113.420,14
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	7.179,50	565,60		4.954,55	22.027,60	103.281,83	138.009,08
TOTALE	488.815,03	3.716,44	135.117,82	126.748,42	497.915,93	1.455.141,08	2.707.454,72

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 c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.297.985,82	846.615,37	182.613,01	-
Titolo 2	5.046.885,66	3.960.682,30	4.443.362,60	-
Titolo 3	444.606,74	181.691,83	294.570,22	-
Titolo 4	1.847.808,53	362.455,34	363.455,34	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	230.000,00	-	230.000,00	-
Titolo 7	1.500.000,00	672.179,87	672.179,87	-
TOTALE	10.367.286,75	6.023.624,71	6.186.181,04	-

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	6.785.558,78	4.368.240,96	5.532.836,64	332.122,07
Titolo 2	2.451.908,15	159.423,75	346.687,32	614.387,97
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	99.250,05	99.250,05	99.250,05	-
Titolo 5	1.500.000,00	672.179,87	672.179,87	-
TOTALE	10.836.716,98	5.299.094,63	6.650.953,88	946.510,04

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

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 946.510,04 cos' suddiviso:

- Parte corrente €. 332.122,07 composta da e. 9688,71 provenienti da reimputazione ante 2017 ed €, 322.433,36 da reimputazioni del rendiconto 2017;
- Parte capitale €. 614.387,97 composto da e. 140.000,00 impegno finanziario da F.P.V. nel 2017 e per €.474.387,97 fondo FPV per il 2018.

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	1359592,62	198.549,41	- 366.745,20	794.298,01
Titolo 2	1445641,78	389.057,85	- 65.968,00	990.615,93
Titolo 3	428569,59	18.598,36	-	409.971,23
Titolo 4	1804071,48	1.455.141,00		348.930,48
Titolo 5	0	-		
Titolo 6	122288,74	71.632,59		50.656,15
Titolo 7				
Titolo 9	167142,02	30.274,88	- 6.183,04	130.684,10
TOTALE	5.327.306,23	2.163.254,09	- 438.896,24	2.725.155,90

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.411.045,03	1.046.540,50	- 67.443,29	297.061,24
Titolo 2	2.001.201,35	1.076.130,90	- 4.545,30	920.525,15
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	51.026,43	10.116,14	- 6.183,04	34.727,25
TOTALE	3.463.272,81	2.132.787,54	- 78.171,63	1.252.313,64

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili ammontanti ad €1.014.882,00

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.

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. Francesco Gabella)



sub	anno	capitolo	art.	del	descrizione	importo	disponibile	Var. 2017	economia	Var. 2018	Var. 2019	finan.
0	2017	Co	1228	1	19/10/2017		426,97	0	-873,03	0	873,03	0 F.P.V.
					Servizio di pronto intervento di reperibilità Ufficio Stato Civile: Integrazione e rettifica determinazione n. 146 del 17.10.2017. Impegno di spesa.							
0	2017	Co	1228	1	30/12/2017		6.063,09	-6.523,82	0	6.523,82	0	0 F.P.V.
					RISORSE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' - RISORSE DECENTRATE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2017							
0	2017	Co	1327	2	30/12/2017		359,53	-419,49	0	419,49	0	0 F.P.V.
					Liquidazione indennità di risultato 2016 Responsabili Aree: AA.GG. - Partecipazione - Programmazione, Finanziaria, Tecnica.							
0	2017	Co	1611	1	30/12/2017		0	-1.122,07	0	1.122,07	0	0 F.P.V.
					Esecuzione di trasporto macchinari e attrezzature depositate presso l'immobile comunale denominato Palazzo di Vetro ubicato in Piazza della Resistenza. Affidamento servizio alla GE.NA. Soc. Coop. A.R.L. di Sassari. Importo complessivo Euro 1.122,07							
0	2017	Co	1611	2	30/12/2017		0	-14.111,58	0	14.111,58	0	0 F.P.V.
					REDAZIONE DEL PIANO URBANISTICO COMUNALE IN ADEGUAMENTO AL PIANO PAESAGGISTICO REGIONALE (PPR) ED AL PIANO ASSETTO IDROGEOLOGICO (PAI) IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' TECNICA DELL'UFFICIO DEL PIANO.							
0	2017	Co	1611	2	04/12/2017		4.835,06	-5.641,42	0	5.641,42	0	0 F.P.V.
					CONSOLIDAMENTO MURO IN C.A. NECESSARIO PER LA MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA SOVRASTANTE E SUCCESSIVI INTERVENTI SU AREE ESTERNE UTILI PER LA REGOLAZIONE DELLA VIABILITA VEICOLARE E PEDONALE NEL COMPLESSO SCOLASTICO DI OSILO CODICE CIG: Z1A2111700 - In							
0	2017	Co	1611	2	02/05/2017		0	-3.843,00	0	3.843,00	0	0 F.P.V.
					Servizio tecnico professionale relativo alla predisposizione delle verifiche di rispondenza ai sensi dell'art. 7 comma 6 del D.M. 37/08 per successiva verifica biennale degli impianti di messa a terra della casa e della biblioteca comunale. Affidamen							
0	2017	Co	4513	5	15/04/2017		3.904,92	-2.595,08	0	2.595,08	0	0 F.P.V.
					Legge 23 dicembre 1998, n. 448, art. 27: fornitura gratuita o semigratuita dei libri di testo agli alunni della scuola dell'obbligo e secondaria superiore a.s. 2016/2017. Impegno spesa e liquidazione contributi.							
0	2017	Co	10215	20	30/12/2017		0	-6.617,60	0	6.617,60	0	0 F.P.V.
					L.R. 14.05.2009, n. 1, art. 3, comma 18 - Interventi a favore dei Comuni per il supporto organizzativo del servizio di istruzione per gli alunni con disabilità. Anno scolastico 2017/2018. Impegno spesa per finanziamento RAS.							
0	2017	Co	10216	6	30/12/2017		0	-14.057,58	0	14.057,58	0	0 F.P.V.
					UFFICIO PLUS							
0	2017	Co	10216	11	30/12/2017		0	-48.080,19	0	48.080,19	0	0 F.P.V.
					UFFICIO GESTIONE PLUS							
0	2017	Co	10216	14	30/12/2017		0	-225,62	0	225,62	0	0 F.P.V.
					COSTITUZIONE UFFICIO PIANO							
0	2017	Co	10216	15	30/12/2017		0	-4.362,14	0	4.362,14	0	0 F.P.V.
					UFFICIO PIANO - MATERIALE							
0	2017	Co	10237	6	31/12/2017		0	-6.379,20	0	6.379,20	0	0 F.P.V.
					PROGETTO HOME CARE ADEGUAMENTO ENTRATE							
0	2017	Co	10418	16	26/10/2017		33.922,91	-2.607,02	0	2.607,02	0	0 F.P.V.
					Legge 21.05.1998, n. 162: Piani personalizzati di sostegno a favore di persone con handicap grave. Impegno spesa saldo 2017.							
0	2017	Co	10418	29	30/11/2017							
					PLUS ANGLONA COROS FIGULINAS.							
0	2017	Co	16.210,33	0	F.P.V.							
					CIATA SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA E PROMOZIONE DELL'AGIO. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2017. CIG 52111687DE.							
0	2017	Co	10418	32	08/03/2017		127.616,26	-6.521,32	0	6.521,32	0	0 F.P.V.
					PLUS-Anglona-Coros-Figulinas. Gestione associata Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD). Assunzione impegno di spesa periodo gennaio/marzo 2017.							
0	2017	Co	10418	32	15/05/2017		172.912,09	-7.087,91	0	7.087,91	0	0 F.P.V.
					PLUS-Anglona-Coros-Figulinas. Gestione associata Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD). Assunzione impegno di spesa periodo aprile e maggio 2017.							
0	2017	Co	10418	32	03/08/2017		576.546,30	-119.316,12	0	119.316,12	0	0 F.P.V.
					PLUS Anglona-Coros-Figulinas. Gestione SAD _impegno di spesa periodo giugno/dicembre 2017.							
0	2017	Co	21509	15	30/12/2017		0	-20.000,00	0	20.000,00	0	0 F.P.V.
					LAVORI DI INTERVENTO IMMOBILE COMUNALE DENOMINATO CENTRO STUDI PER USO UFFICI.							
0	2017	Co	21510	1	30/12/2017		0	-3.000,00	0	3.000,00	0	0 F.P.V.
					CESSIONE VOLONTARIA TERRENI IN LOCALITA' MALTICA VIA MIGHELI PER REALIZZAZIONE STRADA COMUNALE. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE INDENNITA'							

