



*Dott.ssa Saramaria Carcangiu*  
*Dottore Commercialista - Revisore Legale Contabile*

## **COMUNE DI ESTERZILI**

### **PROVINCIA DI CAGLIARI**

#### **ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

<b>Verbale n. 15</b> <b>Data 08/07/2016</b>	<b>OGGETTO: Parere sulla proposta di ri-accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 ex art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011</b>
--	---

L'anno 2016, il giorno otto del mese di luglio, l'organo di revisione economico finanziaria Dott.ssa Saramaria Carcangiu esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.36 del 28.06.2016 avente ad oggetto " APPROVAZIONE ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2015 funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015;

\*\*\*\*\*

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2015, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2015 e al bilancio di previsione 2016 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) L'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Tenuto conto che nella costituzione del fondo pluriennale vincolato si è preso atto del punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs 118/2011 il quale stabilisce che : possono essere finanziate dal fondo pluriennale (e solo ai fini della sua determinazione): a) tutte le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento per lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del



*Dott. ssa Saramaria Carcangiu*  
*Dottore Commercialista - Revisore Legale Contabile*

decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi, anche se non interamente impegnate (in parte impegnate e in parte prenotate), sulla base di un progetto approvato del quadro economico progettuale. La costituzione del fondo per l'intero quadro economico progettuale è consentita solo in presenza di impegni assunti sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità, ancorchè relativi solo ad alcune spese del quadro economico progettuale, escluse le spese di progettazione. In altre parole l'impegno delle sole spese di progettazione non consente la costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese contenute nel quadro economico progettuale.

Visto che la costituzione del fondo anzidetto per l'intero quadro economico dell'opera è stata realizzata in seguito all'assunzione di impegni di spesa, diversi dalle spese di progettazione, e non inclusi nelle spese generali del quadro economico dei singoli interventi.

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, il quale ha dato il seguente esito e di cui a titolo esemplificativo si elencano i seguenti risultati :

- Capitolo 101704 Spese per canoni e consumi idrici € 500,00 anno 2015 non sussiste idoneo titolo giuridico per il suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 2041019 Progetto iscol@ anno 2015, per € 150.000,00 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 1018035 aggiornamento inventario beni comunali € 954,00 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 1062032 fornitura acqua potabile anno 2014 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 2081017 sistemazione strade urbane e rurali località S.Sebastiano € 4.762,54 sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 20810123 lavori di valorizzazione zona turistica S.Vittoria € 34.210,53 sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 11040510 fondo regionale per la non autosufficienza piani personalizzati € 664,92 sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 110405/18 sussidi a favore di sofferenti mentali € 5.761,287 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 110405/22 ritornare a casa € 9.837,14 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui passivi;
- Capitolo 232190 art.1 borse di studio a sostegno spesa famiglia € 862,11 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui ;
- Capitolo 434220 art.2 finanziamento Ras consolidamento via Roma € 165.000,00 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui attivi;
- Capitolo 434256 art.1 contributo RAS biddas € 9.962,98 sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui attivi ;
- Capitolo 535020 art.1 mutuo immobile comunale Cassa Depositi e prestiti € 50.519,50 sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui attivo;
- Capitolo 222230 contributo RAS biblioteca comunale € 971,41 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui attivi;



*Dott.ssa Saramaria Carcangiu*  
*Dottore Commercialista - Revisore Legale Contabile*

- 
- Capitolo 252500 art.1 contributo per manifestazioni sportive comunali € 600,00 non sussiste idoneo titolo giuridico al suo mantenimento a residui attivo;
  -

Dato atto altresì che:

- Sono state verificate le motivazioni della cancellazione del residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- Sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- Sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;
- E' stata acquisita, con comunicazione del 11.04.2016 -14/04/2016-26/04/2016, la dichiarazione dei responsabili di servizio sulla sussistenza dei requisiti di mantenimento delle poste di bilancio a residuo al 31.12.2015, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge.

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

### **ESPRIME**

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Esterzili 08/07 /2016

Il Revisore