



COMUNE DI CODROIPO

Provincia di UDINE

ORIGINALE

DETERMINAZIONE N. 45 **DELL'UNITA' OPERATIVA RAGIONERIA GENERALE,** **BILANCIO, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA,** **ECONOMATO – CONTABILITA' FISCALE** Reg. Gen. N° 275

Oggetto: V RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E CONSEGUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2020.

L'anno **duemilaventi** il giorno **otto** del mese di **luglio**

IL TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA

VISTO il bilancio di previsione 2020 - 2022, approvato con deliberazione di C.C. n. 19 del 18.06.2020, esecutiva ai sensi di legge e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale, "Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ..., è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali";

VISTA la richiesta pervenute dalla polizia locale circa la necessità di reimputare correttamente all'esercizio in corso le obbligazioni di cui all'elenco allegato, in quanto occorre provvedere al pagamento delle stesse necessariamente prima del riaccertamento ordinario, con riferimento alla seguente fattura pervenuta e in scadenza al 11.07.2020:

- n. 1673.00090 in data 11.06.2020 della ditta Sofitel per l'importo di euro 39.735,40;

RITENUTO pertanto effettuare un riaccertamento parziale di tali residui passivi, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione;

VISTE le risultanze del riaccertamento parziale ordinario dei residui contenute nell'allegato A) "Elenco operazioni comprese nella variazione",

CONSIDERATO pertanto necessario procedere con l'incremento nell'esercizio 2020, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, del Fondo Pluriennale Vincolato, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi;

VISTO il parere del Collegio dei Revisori del Conto in data 01/07/2020, assunto al protocollo n. 16647 del 03/07/2020, allegato al presente atto;

DATO ATTO che la successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prenderà atto e recepirà gli effetti del presente riaccertamento parziale;

VISTO il D.Lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

VISTO il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, ...";

D E T E R M I N A

1) di approvare le risultanze del riaccertamento parziale ordinario per l'esercizio 2019, di cui all'art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011 dei residui attivi e passivi, al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso delle medesime obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, come risulta dall'allegato A) "Elenco operazioni comprese nella variazione";

2) di incrementare, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, nella parte entrata nell'esercizio 2020, il Fondo Pluriennale Vincolato, pari all'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati (all. B);

3) di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2020-2021, come risulta dall'allegato B) alla presente determinazione;

4) di procedere contestualmente con la reimputazione dei residui attivi e passivi agli esercizi finanziari indicati nell'allegato A);

5) di dare atto che la successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 prenderà atto e recepirà gli effetti del presente riaccertamento parziale, confluendo nel rendiconto 2019.

Il Responsabile dell'Istruttoria ai sensi dell'art. 6 della legge n. 241/1990 e s.m.e i.

Codroipo, lì 08-07-2020

F.to digitalmente VARNIER GIOVANNI parere: **Favorevole**

Pareri resi ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

Il Funzionario Responsabile del Servizio Interessato

Codroipo, lì 08-07-2020

F.to digitalmente COMMISSO SILVANA parere: **Favorevole**

Il Funzionario Responsabile del Servizio Ragioneria

Codroipo, lì 08-07-2020

F.to digitalmente COMMISSO SILVANA parere: **Favorevole**

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Certificato di pubblicazione

II TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA
COMMISSO SILVANA

Documento informatico firmato digitalmente

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 56 DEL 31-12-2019 (Elenco operazioni comprese nella variazione)

Descrizione

V RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E CONSEGUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2020.

ATTO n. 0 Tipo 30 del 25-06-2020

Tipo Variazione 15 var esigibilita'

Miss.	Prog.	Mov.	Tit.	Capitolo	Art.	Numero	Sub.	Anno	Tipo	Data	Anno 2019	Econ./Ridet.	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Altri anni	(*)	
3	1	IMP	2	3081	3	417	0	2019	CO	10-06-19	-39.735,40	0,00	39.735,40	0,00	0,00	0,00	1	
TOTALE ENTRATE (**)																		
TOTALE USCITE (**)											-39.735,40	0,00	39.735,40	0,00	0,00	0,00		

(*) Legenda : 1=Finanziato da Fondo pluriennale vincolato entrate (impegni a competenza) 2=Finanziato da accertamento 3=Finanziato da Fondo pluriennale vincolato entrate (impegni a residui)

(**) I totali entrate e uscite delle economie non comprendono le variazioni per economie relative a sub-accertamenti e sub-impegni

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 56 DEL 31-12-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

V RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E CONSEGUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2020.

ATTO n. 0 Tipo 30 del 25-06-2020

Tipo Variazione 15 var esigibilita'

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3	0	F.P.V. PARTE CAPITALE	0.00.00.00.000	2019	5.018.326,19	5.156.236,29			5.156.236,29
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2020	0,00	7.856.462,89	39.735,40		7.896.198,29
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00			0,00
			Di cui proposte prec.	0,00						
			Cassa	0,00	0,00					0,00
U	3081	3	REALIZZ. IMPIANTI PER LA SICUREZZA AMBIENTALE	03.01-2.02.01.04.000	2019	60.000,00	60.000,00		-39.735,40	20.264,60
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2020	0,00	0,00	39.735,40		39.735,40
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00			0,00
			Di cui proposte prec.	0,00						
			Cassa	95.209,21	95.209,20					95.209,20
U	3081	94	F.P.V. REALIZZ. IMPIANTI PER LA SICUREZZA AMBIENTALE	03.01-2.05.02.01.000	2019	0,00	0,00		39.735,40	39.735,40
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2020	0,00	0,00			0,00
						Di cui proposte prec.	0,00			
					2021	0,00	0,00			0,00
			Di cui proposte prec.	0,00						
			Cassa	0,00	0,00					0,00

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 56 DEL 31-12-2019 (Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

V RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E CONSEGUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2020.

ATTO n. 0 Tipo 30 del 25-06-2020

Tipo Variazione 15 var esigibilita'

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

SALDI	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
	2019	0,00	0,00	0,00
2020	39.735,40	39.735,40	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	
Cassa	0,00	0,00	0,00	

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 56 DEL 31-12-2019
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

V RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E CONSEGUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2020.

ATTO n. 0 Tipo 30 del 25-06-2020

Causale

Tipo Variazione 15 var esigibilita'

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2019	2.427.973,56	0,00	0,00	2.427.973,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	74.947,31	0,00	0,00	74.947,31
	2020	10.472,44	0,00	0,00	10.472,44
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	5.156.236,29	0,00	0,00	5.156.236,29
	2020	7.856.462,89	39.735,40	0,00	7.896.198,29
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	6.322.621,11	0,00	0,00	6.322.621,11
	2020	6.425.562,00	0,00	0,00	6.425.562,00
	2021	6.406.342,00	0,00	0,00	6.406.342,00
	Cassa	10.106.423,09	0,00	0,00	10.106.423,09
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	6.745.218,86	0,00	0,00	6.745.218,86
	2020	6.478.228,58	0,00	0,00	6.478.228,58
	2021	6.519.239,81	0,00	0,00	6.519.239,81
	Cassa	7.275.270,68	0,00	0,00	7.275.270,68
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	3.882.570,87	0,00	0,00	3.882.570,87
	2020	3.767.404,60	0,00	0,00	3.767.404,60
	2021	3.767.514,60	0,00	0,00	3.767.514,60
	Cassa	5.604.444,86	0,00	0,00	5.604.444,86
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	4.277.803,17	0,00	0,00	4.277.803,17
	2020	2.553.322,87	0,00	0,00	2.553.322,87
	2021	2.218.412,39	0,00	0,00	2.218.412,39
	Cassa	5.745.299,56	0,00	0,00	5.745.299,56
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	607.118,50	0,00	0,00	607.118,50
	Cassa	2.500.005,53	0,00	0,00	2.500.005,53
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	8.612.000,00	0,00	0,00	8.612.000,00
	2020	8.605.000,00	0,00	0,00	8.605.000,00
	2021	8.605.000,00	0,00	0,00	8.605.000,00
	Cassa	8.672.664,24	0,00	0,00	8.672.664,24
TOTALE ENTRATE	2019	37.899.371,17	0,00	0,00	37.899.371,17
	2020	35.696.453,38	39.735,40	0,00	35.736.188,78
	2021	28.123.627,30	0,00	0,00	28.123.627,30
	Cassa	39.904.107,96	0,00	0,00	39.904.107,96

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 56 DEL 31-12-2019
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2019	15.381.614,48	0,00	0,00	15.381.614,48
	2020	14.725.276,70	0,00	0,00	14.725.276,70
	2021	14.664.031,35	0,00	0,00	14.664.031,35
	Cassa	16.619.304,72	0,00	0,00	16.619.304,72
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	12.126.083,95	39.735,40	39.735,40	12.126.083,95
	2020	10.543.785,76	39.735,40	0,00	10.583.521,16
	2021	2.953.530,89	0,00	0,00	2.953.530,89
	Cassa	5.164.506,44	0,00	0,00	5.164.506,44
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	100,00	0,00	0,00	100,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	100,00	0,00	0,00	100,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	1.779.572,74	0,00	0,00	1.779.572,74
	2020	1.822.390,92	0,00	0,00	1.822.390,92
	2021	1.901.065,06	0,00	0,00	1.901.065,06
	Cassa	1.779.572,74	0,00	0,00	1.779.572,74
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	8.612.000,00	0,00	0,00	8.612.000,00
	2020	8.605.000,00	0,00	0,00	8.605.000,00
	2021	8.605.000,00	0,00	0,00	8.605.000,00
	Cassa	9.147.137,06	0,00	0,00	9.147.137,06
TOTALE USCITE	2019	37.899.371,17	39.735,40	39.735,40	37.899.371,17
	2020	35.696.453,38	39.735,40	0,00	35.736.188,78
	2021	28.123.627,30	0,00	0,00	28.123.627,30
	Cassa	32.710.620,96	0,00	0,00	32.710.620,96

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-39.735,40	39.735,40	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	7.193.487,00	0,00	0,00	7.193.487,00

COMUNE DI CODROIPO

Oggetto: ESERCIZIO ANNO – V riaccertamento ordinario parziale dei soli residui passivi al 31.12.2019 e conseguenti variazioni bilancistico contabili – Parere.

PREMESSA

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022,
- con deliberazione del Consiglio Comunale è stato approvato il Dup – Documento Unico di Programmazione per lo stesso periodo 2020/2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 23/07/2019 è stato approvato il Rendiconto 2018;
- con deliberazione dell'Assemblea avente ad oggetto: "Artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Variazione al Bilancio di Previsione 2019 – 2021 e verifica degli equilibri di bilancio e contestuale assestamento generale del bilancio" si è provveduto contestualmente all'assestamento e al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così ' come indicato anche dl principio della programmazione allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, punto 4.2. lettera g);

avuto riguardo visti i principi contabili allegati al Decreto 118 e in particolare all'allegato 4-2 principio 8.11;

Vista la proposta di determinazione n. 45 del 25 giugno 2020 avente ad oggetto: riaccertamento ordinario parziale dei soli residui passivi al 31 dicembre 2019 e conseguenti variazioni al bilancio in esercizio dell'anno 2020 e la relativa documentazione ricevuta ;

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento parziale dei residui, per la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e conseguenti variazioni al bilancio di previsione come allegati alla predetta proposta;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Visto in particolare il principio contabile 9.1 allegato 4/2 dlgs. 118/2011 stabilisce che: *"Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto"*.

Vista la richiesta pervenuta dagli uffici circa la necessità di reimputare correttamente all'esercizio in corso le obbligazioni di cui all'elenco allegato, in quanto occorre provvedere al pagamento delle stesse necessariamente prima del riaccertamento ordinario, con riferimento alla seguente fattura pervenuta e in scadenza di pagamento il giorno 11 luglio 2020:

- n. 1673.00090 della ditta Sofitel del 11 giugno 2020 per l'importo di euro 39.735,40

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Esaminati:

- la proposta di determina n. 45 del 25 giugno 2020;
- il bilancio previsionale per il triennio 2020-2022;
- copia della fattura;

visto il parere di conformità emesso dal titolare di posizione organizzativa

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta di determina.

1 luglio 2020

L'Organo di Revisione Economico - Finanziaria

dott. Paolo Marseu

dott.ssa Isabella Bazzolo

dott. Maurizio Rossini