

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS.118/2011 E DEL PAR. 5.4 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018. CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – (VAR.02/2019).**

### LA GIUNTA COMUNALE

Richiamato l'art. 228, comma 3, del Testo Unico degli Enti locali approvato con D. Lgs. 267/2000 il quale dispone che, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto, od in parte, dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;

Richiamati altresì:

- **l'art. 3, comma 4, del citato decreto legislativo 118/2011**, in forza del quale << (...) *Possono essere conservate tra i residui attivi le entrate accertate 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 (...)>>;*
- **l'allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011** recante il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, paragrafo 9, punto 9.1, secondo cui *"il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;*
- **il paragrafo 5.4** del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato decreto 118, in forza del quale *".. (...) la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato*

*iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione”;*

Considerato, inoltre, che ai punti 8.10 e 11.10 dell'allegato in parola è previsto che:

- il riaccertamento dei residui costituisce un'attività di natura gestionale;
- il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta che provvede contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso;
- a seguito del riaccertamento dei residui ordinario, l'ente trasmette al tesoriere comunale l'elenco dei residui attivi e passivi aggiornato rispetto a quanto precedentemente comunicato in termini di residui attivi e passivi presunti;

Richiamate i seguenti provvedimenti:

- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 22/12/2017 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione, la relativa Nota Integrativa e gli allegati aventi carattere obbligatorio esercizio 2018, triennio 2018/2020;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 21/12/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione la relativa Nota Integrativa gli allegati aventi carattere obbligatorio esercizio 2019, triennio 2019/2021;

Richiamato inoltre il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito,
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno,
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

Dato atto che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione,
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili,
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i crediti insussistenti o prescritti,
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla loro reimputazione contabile all'esercizio il cui il credito o il debito è esigibile;

Ritenuto pertanto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della

competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

Dato atto che, il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot.n.463 del 26/01/2019, ha richiesto ai Responsabili di ciascuna Area Titolari di Posizione Organizzativa, per i vari residui attivi e passivi, le informazioni di cui alle lettere a) b), c), d), e) ed f) sopra citate, e di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun residuo l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti, nonché, in riferimento alle entrate, l'assoggettabilità a fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;

Considerato che i Responsabili di ciascuna Area, Titolari di Posizione Organizzativa, hanno riscontrato la predetta richiesta trasmettendo le seguenti determinazioni - ad oggetto "Ricognizione dei servizi attivi e passivi e verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio 2018" e con l'indicazione dell'area di competenza:

Area	Responsabile	Numero e Data della Determinazione
Finanziaria e Tributi	Bettini Emanuela Cecilia	n. 29 del 05/02/2019
Servizi Amministrativi e alla persona	Mosca Mauro	n. 30 del 05/02/2019
Servizi al Cittadino (Demografici, elettorale e cimiteriali)	Arrigoni Carlo	n. 31 del 06/02/2019
Territorio	Arch. Tognazzi Oliviero	n. 32 del 06/02/2019

Dato atto che, ciascun Responsabile, al fine del mantenimento delle entrate e delle spese a residuo, ha mantenuto a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2018 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011;

Dato atto altresì che, ciascun Responsabile, ha altresì attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare e/o da riconoscere alla data del 31/12/2018;

Considerato che il Servizio Finanziario, preso atto delle suddette determinazioni, ha proceduto alla contabilizzazione delle risultanze contabili afferenti ciascuna area e qui sotto riepilogate:

#### **RESIDUI ATTIVI DA CONSERVARE**

Area	Importo Residui Attivi (da Residui)	Importo Residui Attivi (DA COMPETENZA)
Finanziaria e Tributi	1.420,62	35.274,11
Amministrativa e servizi alla persona	0,00	2.569,92
Servizi demografici, elettorale e cimiteriali	0,00	3.159,56
Territorio	0,00	0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA CONSERVARE</b>	<b>1.420,62</b>	<b>41.003,59</b>

**RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE**

Area	Importo Residui Attivi (da Residui)
Finanziaria e Tributi	1,91
Amministrativa e servizi alla persona	0,00
Servizi demografici, elettorale e cimiteriali	0,00
Territorio	0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE</b>	<b>1,91</b>

**RESIDUI PASSIVI DA CONSERVARE**

Area	Importo Residui Passivi (da Residui)	Importo Residui Passivi (DA COMPETENZA)
Finanziaria e Tributi	4.426,22	27.819,79
Amministrativa e servizi alla persona	0,00	52.249,82
Servizi demografici, elettorale e cimiteriali	0,00	17.691,50
Territorio	0,00	132.418,84
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI DA CONSERVARE</b>	<b>4.426,26</b>	<b>230.179,95</b>

**RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE**

Area	Importo Residui Passivi (da Residui) eliminati
Finanziaria e Tributi	612,59
Amministrativa e servizi alla persona	106,00
Servizi demografici, elettorale e cimiteriali	0,00
Territorio	1.619,63
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE</b>	<b>2.338,22</b>

**IMPORTI DA REIMPUTARE MEDIANTE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE IN USCITA 2018 ED IN ENTRATA 2019 (Area Territorio)**

Area	Importo	Oggetto ed Esercizio di Reimputazione
Territorio	<b>2.760,00</b>	Spese legali e vertenza in itinere - Esercizio di imputazione fpv uscita 2018 Esercizio di imputazione fpv entrata 2019

**IMPORTI DA REIMPUTARE MEDIANTE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE IN USCITA 2018 ED IN ENTRATA 2019 (Area Finanziaria parte economica relativa alla gestione del personale dipendente)**

Area	Importo	Oggetto ed Esercizio di Reimputazione
Finanziaria (parte economica relativa alla gestione del personale dipendente)	<b>25.893,00</b>	Retribuzione accessoria (ind.risultato ed altri istituti premiali, oneri previdenziali ed assistenziali obbligatori ed Irap a carico ente, derivanti dall'applicazione del cedi stipulato in data 27/12/2019) – Esercizio di imputazione fpv uscita 2018 Esercizio di imputazione fpv entrata 2019

Acquisite le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui e passivi, come riportate nei seguenti allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione e qui di seguito descritti:

- Elenco residui attivi provenienti dalla gestione 2018 ed anni precedenti, **allegato lett. A)**,
- Elenco residui passivi provenienti dalla gestione 2018 ed anni precedenti, **allegato lett. B)**,
- Elenco residui attivi eliminati alla data del 31/12/2018, **allegato lett. C)**,
- Elenco residui passivi eliminati alla data del 31/12/2018, **allegati lett. D)**,
- Elenco accertamenti di entrata reimputati all'esercizio 2019 (negativo), **allegato lett. E)**,
- Elenco degli impegni di spesa reimputati all'esercizio 2019, **allegato lett. F)**;

Dato atto che, come emerge dall'allegato prospetto riassuntivo **lett. G)** che illustra le opere iscritte al titolo titolo 2° (spese in conto capitale), non sono intervenute variazioni del cronoprogramma dei lavori e pertanto dalle relative scritture contabili non scaturisce la costituzione del fondo pluriennale vincolato uscita 2018 di capitale, né del fondo pluriennale vincolato entrata di parte capitale 2019;

Dato atto che:

- le somme relative a spese legali, pari a Euro 2.760,00,
- le somme derivanti dalla stipulazione del contratto decentrato integrativo 2018, Euro 25.893.00 (**inferiore di Euro 3.354,00 rispetto allo stanziamento del fondo pluriennale vincolato uscita di parte corrente di bilancio 2018 iscritto originariamente nell'importo di Euro 29.247,00**);

costituiscono, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, somme esigibili nell'anno 2019 e pertanto costituiscono il fondo pluriennale vincolato uscita 2018 di parte corrente e sono iscritte nel bilancio di previsione 2019 mediante fondo pluriennale vincolato entrata di parte corrente (**2019**) per la somma complessiva di **Euro 28.653,00**;

Ricordato che, nel bilancio di previsione 2018, approvato con la già citata deliberazione n. 43/2017, esecutiva ai sensi di legge e successive variazioni, anch'esse esecutive ai sensi di Legge, è iscritto il fondo pluriennale vincolato in uscita di parte corrente (2018) per l'importo di **Euro 29.247,00**;

Considerato pertanto che si rende necessario apportare al fondo pluriennale uscita di parte corrente una variazione (2018) contabile al fine di adeguare l'importo del medesimo all'importo degli impegni effettivamente esigibile nel 2019, ancorchè finanziati da entrate accertate nell'anno 2018, come di seguito rappresentato:

Stanziamiento bil. 2018 Fondo Pluriennale Vincolato Uscita 2018 (di parte corrente)	Variazione in + (più)	Variazione in – (meno)	Stanziamiento risultante Fondo Pluriennale Vincolato Uscita 2018 Parte corrente
Euro 29.247,00	+2.760,00	-3.354,00	Euro 28.653,00

Visto l'**allegato lett. H)**, recante le variazioni contabili degli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione 2018, variazioni finalizzate all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

Dato atto che, è stato verificato:

- il raffronto tra gli stanziamenti assestati 2018 (come da ultima variazione di bilancio n. 8/2018) con gli stanziamenti di bilancio 2018 risultanti in seguito alla variazione di riaccertamento in parola (**allegato lett. I)**,
- il controllo degli equilibri di bilancio 2018, **allegato lett. L)**,
- la costituzione del fondo pluriennale vincolato uscita 2018 di parte corrente, **allegato lett. L/1)**

Ritenuto altresì, di variare, secondo quanto dettagliato **nell'allegato lett. M)**, gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione **2019 triennio 2019/2021**, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata 2019;

Visti altresì i successivi prospetti contabili:

- raffronto tra gli stanziamenti iniziali 2019 e gli stanziamenti risultanti dalla variazione in parola, **allegato lett. N)**,
- il quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2019 (competenza), **allegato lett. N/1)**,

Visto l'**allegato prospetto n.8/1** "Variazione del bilancio di previsione riportante i dati di interesse del Tesoriere", **allegato lett. O)**;

Dato atto che, tutte le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui al presente provvedimento confluiscono nel Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2018;

Visto le operazioni contabili di reimputazione delle spese iscritte al titolo 1° (spese correnti);

Dato atto che, per effetto della variazione di cui al presente provvedimento, l'esercizio finanziario 2019 è in pareggio per un totale di **Euro 2.375.056,00** (era pari a **Euro 2.375.650,00**, per effetto della variazione 01/2019 di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 002 del 09/02/2019);

Considerato che le variazioni sopra elencate rispettano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Ritenuto che si rende pertanto necessario approvare la presente deliberazione corredata dagli allegati contraddistinti dalla lett. A) alla lett. O), in vista della successiva approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018;

Viste le dichiarazioni rese da ciascun Responsabile di Area, Titolare di Posizione Organizzativa, registrate al protocollo generale dell'ente ai numm. 726/724/722/723e. in data 08/02/2019 e in data 09/02/2019, nonché la dichiarazione riepilogativa sottoscritta dalla Responsabile dell'Area Finanziaria, Bettini Emanuela Cecilia, prot.n.762/11.02.2019/e. con le quali i medesimi hanno attestato, alla data del 31/12/2018, l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare e/o da riconoscere;

Visto il parere del Revisore Unico del Conto, dott. Scotti Foglieni Carlo, espresso in data 18/02/2019 con propria nota prot.n. 883/e. del 20/02/2019 (**Allegato Lett. P**);

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Dato atto del parere favorevole espresso dal funzionario responsabile del servizio, espresso in data 12/02/2019, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 e successive modificazioni;

Visto il T.U.E.L., approvato con D.Lgs. 267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

Con voti favorevoli unanimi legalmente espressi nei modi di legge;

#### **DELIBERA**

- 1) Di approvare, ai sensi l'art. 228, comma 3, del Testo Unico degli Enti locali approvato con D.Lgs. 267/2000, le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi (distinti per anno di provenienza) ai fini del loro successivo inserimento nel conto del bilancio 2018 come riportati dagli allegati contraddistinti **dalla lett. A) alla lett. B)**, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) Di dare atto che tutte le operazioni contabili di cui al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono state effettuate in conformità a quanto stabilito dall'art. 3, comma 4, del citato decreto legislativo 118/2011;
- 3) Di dare e prendere atto che sono eliminati i residui attivi riportati **nell'allegato lett. C)** per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- 4) Di dare e prendere atto che sono eliminati i residui passivi riportati **nell'allegato lett. D)** per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- 5) Di dare atto che, non sono state riscontrate entrate suscettibili di reimputazione contabile, come da **allegato lett. E)**;
- 6) Di provvedere alla reimputazione di spese impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, elencate - in forma sintetica - **nell'allegato lett. F)**;
- 7) Di dare atto che, come evidenziato nell'allegato **lett. G)**, dalle spese iscritte al titolo 2°, non emergono spese da reimputare all'esercizio 2019;

8) Di variare, secondo quanto dettagliato **nell'allegato lett. H)**, gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

9) Di approvare i prospetti contabili qui di seguito elencati:

- il raffronto tra gli stanziamenti assestanti 2018 (come da ultima variazione di bilancio n. 8/2018) con gli stanziamenti di bilancio 2018 risultanti in seguito alla variazione di riaccertamento in parola (**allegato lett. I)**,
- il controllo degli equilibri di bilancio 2018, **allegato lett. L)**,
- la composizione definitiva del fondo pluriennale vincolato uscita di parte corrente 2018, **allegato lett. L/1)**;

10) Di variare, secondo quanto dettagliato **nell'allegato lett. M)**, gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata 2018;

11) Di approvare i prospetti contabili qui di seguito elencati:

- raffronto tra gli stanziamenti iniziali 2019 e gli stanziamenti risultanti dalla variazione in parola, **allegato lett. N)**,
- il quadro di controllo degli equilibri di bilancio 2019 (competenza), **allegato lett. N/1)**;

12) Di dare atto che:

- per effetto della variazione di cui al presente provvedimento, l'esercizio finanziario 2018 è in pareggio per un totale di **Euro 2.375.056,00** (era pari a Euro 2.375.650,00 di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 002 del 08/02/2019);
- alla presente deliberazione, è allegato il prospetto n.8/1 "Variazione del bilancio di previsione riportante i dati di interesse del Tesoriere" (**Allegato Lett. O)**;

13) Di dare atto, sulla scorta delle dichiarazioni rese da ciascun Responsabile di Area, Titolare di Posizione Organizzativa, registrate al protocollo generale dell'ente ai numm. 726/724/722/723e. in data 08/02/2019 e in data 09/02/2019, nonché della dichiarazione riepilogativa sottoscritta dalla Responsabile dell'Area Finanziaria, Bettini Emanuela Cecilia, prot.n.762/11.02.2019/e, dell'inesistenza – alla data del 31/12/2019 - di debiti fuori bilancio da finanziare e/o da riconoscere;

14) Di dare atto altresì che, sul presente provvedimento, è stato espresso, il parere del Revisore Unico del Conto, dott. Scotti Foglieni Carlo, espresso in data 18/02/2019 con propria nota prot.n. 883/e. del 20/02/2019 (**Allegato Lett. P)**;

15) Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, dando atto che a tal fine la votazione favorevole è stata unanime.