COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

PROVINCIA DI UDINE

_____

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

_____

COPIA

ANNO 2020

N. 23 del Reg. Delibere

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno 2020, il giorno 31 del mese di Marzo alle ore 17:00 in relazione a quanto previsto dall'art. 73, comma 1 del D.L. n. 18/2020 e del Regolamento comunale di funzionamento della giunta comunale in modalità a distanza , **i lavori della Giunta si svolgono in videoconferenza.**

Il Segretario Comunale dott. Stefano MORO accerta la presenza, in videoconferenza, dei seguenti componenti della Giunta :

		Presente/Assente
URBAN Alberto	Sindaco	Presente
SIMONUTTI Michele	Vice Sindaco	Presente
MORSUT Anna	Assessore	Presente
GREGORAT Gabriele	Assessore	Presente
PINAT Luciano	Assessore	Presente

Assiste il Segretario Comunale dott. Stefano MORO.

Constatato il numero degli intervenuti, assume la presidenza il Sig. URBAN Alberto nella sua qualità Sindaco ed espone gli oggetti inscritti all'ordine del giorno e su questi la Giunta Comunale adotta la seguente deliberazione:

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che l'art. 228, comma 3, del Testo Unico degli Enti locali approvato con D.Lgs. 267/2000 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;

RICHIAMATO 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(…)";

RICHIAMATO altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) ed in particolare:

- il punto 8.10 che testualmente recita: "*Considerato che il riaccertamento dei residui costituisce un'attività di natura gestionale, è possibile procedere al riaccertamento straordinario dei residui di cui all'articolo 3, comma 7, del presente decreto, e al riaccertamento ordinario dei residui di cui all'articolo 3, comma 4 del presente decreto, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.*
  In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. Alla delibera di Giunta è allegato il prospetto previsto dall'articolo 10, comma 4, da trasmettere al tesoriere.
  A seguito del riaccertamento ordinario e/o straordinario dei residui di cui all'articolo 3, commi 4 e 7, del presente decreto, l'ente trasmette al tesoriere l'atto di approvazione del riaccertamento dei residui."
- il punto 9.1, denominato "La gestione dei residui", che disciplina tale operazione di riaccertamento stabilendo che gli enti locali 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;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

EVIDENZIATO che non si è provveduto ad effettuare alcun riaccertamento parziale dei residui;

PRECISATO che la presente 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 debiti 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 ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

PRESO ATTO che:
- con deliberazione di Giunta Comunale in vista della approvazione del rendiconto di gestione 2019, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazione giuridicamente perfezionate nonché alla re-imputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il conto;
- la re-imputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:
a) ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera e) una variazione del bilancio di previsione 2019, al fine di ridurre gli stanziamenti cui le spese devono essere imputate;
b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti cui le spese devono essere imputate;
c) il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche del finanziamento che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate;
- che allo stato attuale non vengono re-imputati accertamenti di entrata;

PRECISATO che il riaccertamento ordinario è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione;

RILEVATO che nell'ambito delle operazioni di ricognizione propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 il responsabile del servizio finanziario, con propria nota prot. n. 374 del 28.01.2020, ha comunicato ai Responsabili di Servizio l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, ai fini del loro riaccertamento;

DATO ATTO che i responsabili dei singoli servizi comunali, con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, hanno provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi definendo, per ogni singolo residuo attivo o passivo di propria competenza risultante al 31 dicembre 2019, la sussistenza o meno dell'obbligazione perfezionata e la sua eventuale esigibilità in base all'applicazione dei nuovi principi contabili, il tutto alla luce del "principio di competenza

finanziaria potenziata" in vigore dall'01.01.2015 - D.Lgs n. 118/2011 e Allegato 4/2;

VISTE le seguenti determinazioni adottate dai singoli Responsabili di Servizio da cui si evince quali sono i residui attivi e passivi da mantenere al 31.12.2019, quali sono gli impegni da cancellare dall'anno 2019 per essere re-imputati agli esercizi successivi in base alla loro esigibilità (FPV), l'ammontare delle economie, entrata-spesa, rilevate al 31.12.2019:

determinazione n. 56 del 05.03.2020 Servizio Amministrativo - Assistenza Sociale
determinazione n. 58 del 06.03.2020 Servizio Finanziario
determinazione n. 61 dell'11.03.2020 Servizio Tecnico Manutentivo e LL.PP.
determinazione n. 62 del 13.03.2020 Servizio Tributi – Funzione trasferita in Uti Agro Aquileiese;
determinazione n. 63 del 13.03.2020 Servizio Personale/Risorse Umane – Funzione trasferita in Uti Agro Aquileiese;

VISTA la nota inviata dal Comandante del servizio convenzionato di Polizia Locale prot. n. 743 del 24.02.2020, relativa al riaccertamento dei residui attivi di detto servizio;

RITENUTO, per quanto sopra ampiamente descritto, procedere all'approvazione delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da conservare nel Rendiconto di Gestione 2019;

VISTI gli allegati prospetti contabili di rappresentazione degli elenchi dei residui attivi e passivi, da cui risultano le somme mantenute a residuo attivo e passivo al 31.12.2019 conseguenti all'operazione di riaccertamento sulla base del principio di competenza finanziaria potenziata, ovvero in ragione della esigibilità dei crediti e dei debiti relativi;

RILEVATO che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da conservare nel conto del bilancio 2019 le risultanze complessive sono le seguenti:

- RESIDUI ATTIVI MANTENUTI **€ 582.563,46**;
- RESIDUI PASSIVI MANTENUTI **€ 258.988,17**;
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019 pari ad **€ 542.230,58** composto dalle re-imputazioni effettuate con determine dei Responsabili di Servizio entro il 31.12.2019 ed ammontanti ad **€ 215.539,40** e dalle re-imputazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui ed ammontanti ad **€ 326.691,18**;
- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ACCANTONARE **€ 37.107,56**;

VISTO il bilancio di previsione finanziario 2020 – 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 27.12.2019:

RITENUTO, inoltre, di apportare le opportune variazioni, sia in termini di competenza che cassa, agli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022, mentre non viene apportata alcuna variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2019-2021;

DATO ATTO che con la presente Variazione di Bilancio si apportano anche le modifiche al D.U.P. triennio 2020-2022;

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Regionale 11.12.2003, n. 21, così come modificata dalla L.R. 24.05.2004, n.17;

VISTO il parere favorevole espresso dall'Organo di Revisione Contabile reso in data 30.03.2020 e acquisito al prot n. 1202 in pari data, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso – **Allegato M)**;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica del Titolare di Posizione Organizzativa del Servizio Finanziario espresso ai sensi del combinato disposto degli artt.49 e 147-bis del D.Lgs. 267/2000, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

VISTO il parere favorevole di regolarità contabile ed il visto attestante la copertura finanziaria del TPO del Servizio Finanziario, espresso ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. 267/00;

CON VOTI UNANIMI E FAVOREVOLI resi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

Di fare proprie le premesse di cui al presente atto e sulla base delle stesse:

1) approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2018 e precedenti, nonché gli accertamenti ed impegni 2019 aventi le caratteristiche per essere conservati a residui nel conto del bilancio (conto consuntivo) 2019 ***del Comune di Campolongo Tapogliano (UD)***, come da ***allegato A)*** che forma parte integrale e sostanziale del presente atto e che così riporta:

- elenco variazioni di accertamento residui antecedenti l'anno 2019 (entrata – eliminazione residui attivi insussistente pari a € 1.359,06
- elenco variazioni di accertamento competenza 2019 (minore entrata e insussistenze – riduzione accertamento in competenza anno 2019 pari ad € 10.139,48);
- elenco variazioni di impegno residui antecedenti l'anno 2019 (spesa – eliminazione residui passivi insussistenti pari a € 21.291,92 (avanzo libero)
- elenco variazioni di impegno competenza 2019 (minore spesa – eliminazione residui passivi insussistenti/economie anno 2019 ad € 17.601,75);
- elenco variazioni di impegno competenza 2019 per variazione di esigibilità all'anno 2020 per complessivi € 326.691,18 (derivante dalla costituzione FPV di parte corrente pari ad € 59.545,59 ed in parte capitale per € 267.145,59);
- elenco variazioni di impegno che costituiscono economie FPV anno 2019 pari ad € 654,87 (di cui € 4,61 avanzo vincolato ed € 650,26 avanzo libero)
- giornale degli accertamenti – residui attivi al 31.12.2019
- giornale degli impegni – residui passivi al 31.12.2019

2) di dare atto che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da conservare nel conto del bilancio 2019 le risultanze definitive sono le seguenti:

RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI AMMONTANO ad € 582.563,46.= di cui **€ 312.764,11.=** provenienti dall'esercizio finanziario 2018 e precedenti ed **€ 269.799,35.=** provenienti dall'esercizio finanziario 2019;

RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI AMMONTANO ad € 258.988,17.= di cui **€ 24.580,56.=** provenienti dall'esercizio finanziario 2018 e precedenti ed **€ 234.407,61.=** provenienti dall'esercizio finanziario 2019;

3) di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019, corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo, ***allegato B)***, pari ad **€ 542.230,58** di cui:

FPV di spesa parte corrente: **€ 124.699,51**

FPV di spesa parte capitale: **€ 417.531,07**

(determinato dalle re-imputazioni effettuate con determinazioni dei Responsabili entro il 31.12.2019 ed ammontanti rispettivamente ad **€ 65.153,92** di parte corrente ed **€ 150.385,48** di parte capitale e dalle re-imputazioni in aumento per **€ 59.545,59** di parte corrente ed **€ 267.145,59** di parte capitale effettuata in sede di "riaccertamento residui ordinario" per una variazione complessiva di **€ 326.691,18**);

4) di re-impegnare, a valere sull'esercizio 2020, gli impegni re-imputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2019;

5) di dare atto che il FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ACCANTONARE è pari ad **€ 37.107,56**, ***allegato C);***

6) di dare atto che
   a) le risultanze del presente riaccertamento confluiranno nello schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2019 da approvarsi da parte della Giunta Comunale;
   b) la presente deliberazione costituisce allegato del Rendiconto della gestione 2019;
   c) non si è provveduto ad effettuare alcun riaccertamento parziale dei residui;

7) di apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 e 2020-2022, le variazioni, sia in termini di competenza che cassa, come segue: ***allegato D) -solo competenza – spesa annualità 2019 , allegati E) -competenza e cassa, entrata e spesa annualità 2020*** che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, degli importi necessari al fine di consentire le re-imputazioni degli impegni individuati dal riaccertamento ordinario dei residui, non viene apportata alcuna variazione di cassa al bilancio di Previsione 2019-2021. In applicazione della Faq n.21 di Arconet, che consente di non effettuare alcuna variazione di cassa al bilancio di Previsione 2019-2021, si dà atto che non si è provveduto a variare la cassa del suddetto bilancio. Lo si è fatto solo per il bilancio previsionale 2020-2022;

8) di apportare altresì la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, come segue: ***allegato F) - adeguamento e aggiornamento residui al Bilancio di Previsione 2020, entrata e spesa, a seguito riaccertamento*** dei residui attivi e passivi;

9) di dare atto che l'Organo di Revisione Contabile si è espresso favorevolmente con nota del 30.03.2020 acquisita al prot. n. 1202 in pari data – ***Allegato M)***;

10) di dare atto che con la presente variazione si apportano le conseguenti modifiche al D.U.P. 2020/2022;

11) di dare atto dell'adeguatezza e congruità delle risultanze del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da accantonare nell'Avanzo di Amministrazione 2019, così come dichiarato da ciascun Responsabile di Servizio nelle determinazioni elencante in premessa - ***Allegato C*** - calcolato sui residui attivi di dubbia e difficile esazione riaccertati alla data del 31.12.2019;

12) di dare atto, altresì, dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019, così come risultante dalle dichiarazioni rilasciate da ciascun Responsabile di Servizio nelle determinazioni elencante in premessa;

13) di dare atto che il presente documento, debitamente esecutivo, sarà trasmesso al Tesoriere ai sensi dell'art. 216, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. da parte dell'ufficio Segreteria del Comune;

14) di demandare sempre all'Ufficio Segreteria del Comune il compito di inviare al Tesoriere Comunale, inoltre, i prospetti di cui all'art.10, comma 4, del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i., così

come previsto al comma 4-bis del medesimo articolo ed indicante i dati d'interesse del Tesoriere stesso – facenti parte integrante e sostanziale del presente atto:

- ***Allegato G)*** (***entrata e spesa al bilancio di previsione 2020/2022***) per le Re-imputazione all'anno 2020 di impegni di spesa per variazione di esigibilità;
- ***Allegato H)*** (***entrata e spesa al bilancio di previsione 2020/2022***) Aggiornamento e modifica dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2020 a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- ***Allegato I)*** variazione da FPV anno 2019 di interesse per il tesoriere;

15) di allegare altresì l'elenco dei residui attivi e passivi definitivi al 31.12.2019, riportandone il dato sul bilancio previsionale 2020-2022 alla data del 1° gennaio 2020 - ***Allegato L);***

16) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, con separata votazione espressa all'unanimità di voti, ai sensi dell'art.1 comma 19 della L.R. 11.12.2003, n. 21, così come sostituito dall'art. 17, comma 12 della L.R. 24.05.2004, n. 17.

COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

PROVINCIA DI UDINE

AREA FINANZIARIA, AMMINISTRATIVA, ASSISTENTE SOCIALE - SERVIZIO FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 2020/4

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

PARERE DI REGOLARITÁ TECNICA

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs. n. 267/2000 del T.U.EE.LL., si esprime parere favorevole alla regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Campolongo Tapogliano, lì 24 marzo 2020

Il Responsabile del Servizio
F.TO DOTT.SSA MILENA SABBADINI

COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

PROVINCIA DI UDINE

AREA FINANZIARIA, AMMINISTRATIVA, ASSISTENTE SOCIALE - SERVIZIO FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 2020/4

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

PARERE DI REGOLARITÁ CONTABILE

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs. n. 267/2000 del T.U.EE.LL., si esprime parere favorevole alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Campolongo Tapogliano, lì 24 marzo 2020

Il Responsabile del Servizio
F.TO DOTT.SSA MILENA SABBADINI

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Presidente	Il Segretario Comunale
F.to URBAN Alberto	F.to Dott. Stefano MORO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line dal 01/04/2020 al 16/04/2020 per quindici giorni consecutivi, ai sensi della L.R: n. 21/2003 e successive modificazioni.

Campolongo Tapogliano, lì 01/04/2020

Il Responsabile della Pubblicazione
F.to Orietta LEPRE

ATTESTATO DI ESECUTIVITA`

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 31/03/2020, poiché dichiarata immediatamente esecutiva (art.1, comma 19 della L.R. 11/12/2003 n. 21 come modificato dall'art.17 della L:R. 24/05/2004 n. 17).

Campolongo Tapogliano, lì 31/03/2020

Il Responsabile dell'esecutività
F.to Orietta LEPRE

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Campolongo Tapogliano, lì 01/04/2020

Il Responsabile del Procedimento

Il Segretario Comunale
Dott. Stefano MORO