



COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

Deliberazione ORIGINALE della Giunta Comunale

Verbale n. 136

del 27.05.2014

Oggetto: Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente, ai sensi del DPCM 28/12/2011 "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi di cui all'art. 36 del DL 118/2011".-

L'anno duemilaquattordici, il giorno ventisette del mese di Maggio, alle ore 13:20 e seguenti nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei signori:

| | |
|--------------------|-----------|
| SCARAMELLI Stefano | Sindaco |
| SONNINI Gianluca | Assessore |
| BETTOLLINI Juri | Assessore |
| MICHELETTI Andrea | Assessore |

Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art.97, comma 4, lett.a), del D.Lgs. n° 267/2000) il Segretario Comunale Dr. Emanuele Cosmi.

Il Sindaco, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
Dr. Stefano Scaramelli

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Emanuele Cosmi

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che in data _____ la presente deliberazione viene comunicata ai capigruppo consiliari (art. 125 D.Lgs. n° 267/2000).

Data _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Emanuele Cosmi

Il sottoscritto Messo comunale certifica che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line dal giorno _____ al giorno _____ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n° 267/2000.

Data _____

IL MESSO COMUNALE

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti di ufficio,

a t t e s t a

che la presente deliberazione:

è divenuta esecutiva il giorno _____ decorsi dieci giorni dalla pubblicazione;

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4, D.Lgs. n° 267/2000).

IL SEGRETARIO COMUNALE

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con decreto legislativo n. 118/2011 sono stati individuati i principi contabili fondamentali di coordinamento della finanza pubblica;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato decreto la amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;
- che con deliberazione della G.C. n. 228 del 27/09/2013 il comune di Chiusi ha aderito alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio degli enti locali e tale richiesta è stata accolta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze come risulta dal decreto n. 92164 del 15/11/2013;

RICHIAMATO l'art. 14 del DPCM 28/12/2011 il quale stabilisce:

“Nel primo esercizio di sperimentazione gli enti di cui all'art. 3 che adottano la contabilità finanziaria provvedono:

- a) Al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi, al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre del primo esercizio di sperimentazione: Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria;
- b) All'eventuale costituzione in entrata, nel secondo esercizio di sperimentazione, del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (c.d. fondo pluriennale vincolato)-se positiva. Il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione all'esercizio della sperimentazione e agli esercizi successivi;
- c) Alla conseguente determinazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre del primo anno di sperimentazione, a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria di agli allegati n. 1 e 2;
- d) Ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione al fondo svalutazione crediti. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo;
- e) Al riaccertamento e al reimpegno delle entrate e delle spese eliminate ai sensi della lettera a) in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionati alla data del 31 dicembre, con imputazione all'esercizio del bilancio annuale o uno degli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria. La copertura finanziaria delle spese re-impegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è effettuata attraverso il fondo pluriennale vincolato.

RILEVATO che:

è stato approvato in Consiglio comunale con deliberazione n. 22 il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2013 nelle seguenti risultanze:

| DESCRIZIONE | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2013 | | | 3.385.472,78 |
| ricossioni | 2.234.611,16 | 7.690.759,95 | 9.925.371,11 |
| pagamenti | 2.976.714,30 | 7.493.393,05 | 10.470.107,35 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2013 | | | 2.840.736,54 |
| Residui attivi | 3.315.145,23 | 2.705.162,55 | 6.020.307,78 |
| Residui passivi | 5.405.396,72 | 3.307.028,65 | 8.712.425,37 |
| Avanzo di amministrazione | | | 148.618,95 |

I Responsabili dei servizi, in collaborazione con il Responsabile dei servizi finanziari, hanno proceduto ad effettuare la verifica sulla consistenza e l'esigibilità dei residui iscritti secondo i nuovi principi contabili applicati;

RILEVATO che il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e triennio 2016-2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 23/04/2016;

RITENUTO pertanto necessario, ai sensi dell'art. 14 del DPCM del 28/12/2011 procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi al fine di consentire la prosecuzione delle procedure di spesa in corso, mediante il loro riaccertamento e re imputazione agli esercizi futuri e la necessaria costituzione del fondo pluriennale vincolato attraverso una contestuale variazione al bilancio di previsione 2014-2016;

DATO ATTO che il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi sulla base del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 2) del DPCM 2011;

DATO ATTO che l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi così come evidenziato al punto 9.3 dell'allegato 2 del DPCM del 2011 comporta:

- a) L'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2013 cui non corrispondono obbligazioni perfezionati (colonna residui eliminati) nonché l'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono

obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2013 destinati a essere re-imputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze (colonna residui re-imputati). Le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui- il cui dettaglio è contenuto nell' allegato A) Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, che costituisce parte integrante del presente provvedimento- sono riassunti nella tabella sotto riportata:

| | Residui da consuntivo 2013 come da Dlgs 267/2000 | Residui eliminati | Residui re-imputati IMPORTO | ANNO | Residui mantenuti |
|-----------------|--|-------------------|-----------------------------|------|-------------------|
| Residui passivi | 8712.425,37 | 2.265.154,97 | 1.236.152,20 | 2014 | 2.397.912,77 |
| | | | 2.426.657,12 | 2015 | |
| | | | 386.548,31 | 2016 | |
| Residui attivi | 6.020.307,78 | 989.719,47 | 298.893,98 | 2014 | 2.750.493,08 |
| | | | 1.698.998,31 | 2015 | |
| | | | 282.202,94 | 2016 | |

- b) La determinazione del fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2014 da iscriverne nell'entrata del bilancio 2014 e del bilancio di previsione 2014-2016, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi re imputati, se positivo. Tale operazione, come risulta dal prospetto allegato, evidenzia un fondo pluriennale vincolato da iscriverne in entrata del bilancio 2014 pari a 146.100,09 per la parte corrente ed euro 1.623.162,31, per la parte in conto capitale e pari ad euro 832.004,18, in entrata del bilancio 2015 per la parte capitale e 104.345,37 per il bilancio 2016 sempre parte capitale (ALLEGATO B);
- c) La determinazione del risultato di amministrazione al 1 gennaio 2014, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo pluriennale vincolato alla stessa data nonché l'individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate sono riepilogate nel prospetto di cui all'ALLEGATO C);
- d) Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2014-2016 al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2014, l'adeguamento degli stanziamenti riguardante il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2014 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi, l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi. Le suddette variazioni sono contenute nell'allegato D), che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
- e) Il riaccertamento e re-impegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2013;

Visti i pareri favorevoli del responsabile del servizio finanziario per quanto attiene alla regolarità tecnico-contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n° 267/2000;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;

Visto il D:Lgs. N. 118/2011 e il DPCM del 28/12/2011;

Con voti favorevoli resi nei modi di legge;

DELIBERA

1. Di approvare le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 del DPCM 28/12/2011 relativi al consuntivo 2013, come risulta dall' allegato A) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di determinare il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2014 da iscriverne nell'entrata dell'esercizio 2014 del bilancio di previsione 2014-2016, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, dell'importo rispettivamente di euro 146.100,09 ed euro 1.623.162,31(allegato B).
3. Di rideterminare il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2014, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo pluriennale vincolato alla stessa data, in euro 1.424.054,45.(allegato C)
4. Di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio 2014-2016 come risultanti dal prospetto allegato (allegato D) al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2014, l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2014 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi, l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;

5. Di dare mandato al Responsabile del servizio finanziario di procedere al riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2013 attraverso la loro re imputazione agli esercizi finanziari indicati in sede di riaccertamento straordinario dei medesimi residui;
6. Di prendere atto del parere favorevole del Revisore dei conti;
7. Di prendere atto del parere favorevole del Responsabile del servizio finanziario;
8. Di trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, tramite mail, i prospetti riguardanti la rideterminazione del fondo pluriennale vincolato e del risultato di amministrazione;
9. Di comunicare al Consiglio comunale le risultanze del presente provvedimento.

Successivamente la Giunta, con separata ed unanime votazione, resa nelle forme legali:

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, data l'urgenza di provvedere a impegnare immediatamente le somme stanziare con la variazione in oggetto.

ALLEGATO B

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI DI CUI ALL'ARTICOLO 14 DPCM 28-12-2011 ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2014 (1)

| FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2014 | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Residui passivi eliminati alla data del ° gennaio 2014 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2014 o successivi | 1 | 165.898,30 | 3.883.459,33 |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2014 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | a | | |
| Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2014 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2014 e successivi | 2 | 19.798,21 | 2.260.297,02 |
| Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2014, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0 | 3 | 146.100,09 | 1.623.162,31 |
| FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2014 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2015 | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2014 | 4 | 165.898,30 | 1.070.253,90 |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2014 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | b | | |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2014 | 5 | 19.798,21 | 279.095,77 |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2014, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0 | 6 | 146.100,09 | 791.158,13 |
| Ecceденza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 ⁽²⁾ | 7 | | |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo ⁽³⁾ | | - | - |
| Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2014 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2015 (8) = (3)-(6)+(7) . | 8 | - | 832.004,18 |
| FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016 | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015 | 9 | | 2.426.657,12 |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | c | | |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015 | 10 | | 1.698.998,31 |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2015, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0 | 11 | - | 727.658,81 |
| Ecceденza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 ⁽²⁾ | 12 | | |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo ⁽³⁾ | | - | - |
| Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (13) = (8) - (11)+(12) | 13 | - | 104.345,37 |

| FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2016 (e di entrata del bilancio 2017 se predisposto) | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
|---|-----------|----------------|----------------|
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016 | 14 | | 386.548,31 |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | d | | |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016 | 15 | | 282.202,94 |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0 | 16 | - | 104.345,37 |
| Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾ | 17 | | |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo ⁽³⁾ | | - | - |
| Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 (18) = (13) -(16)+(17) | 18 | - | 0,00 |

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2014
Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi

TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

Impegni reimputati al 2014
Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati agli esercizi successivi

TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

| PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
|-------------------|---------------------|
| 19.798,21 | 279.095,77 |
| - | 1.698.998,31 |
| - | 282.202,94 |
| - | - |
| 19.798,21 | 2.260.297,02 |
| 165.898,30 | 1.070.253,90 |
| - | 2.426.657,12 |
| - | 386.548,31 |
| - | - |
| 165.898,30 | 3.883.459,33 |

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI
RESIDUI**

| | | |
|--|---|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2013 (a) | | 148.618,95 |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b) | (-) | 989.719,47 |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) (1) | (+) | 2.265.154,97 |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d) | (-) | 2.280.095,23 |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e) | (+) | 4.049.357,63 |
| RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) | (+) | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾ | (-) | 1.769.262,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2014 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g) | (=) | 1.424.054,45 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2014 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g): | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2013.... ⁽⁴⁾ | | 45.000,00 |
| Fondo per potenziali contenziosi | | 50.000,00 |
| | Totale parte accantonata (i) | 95.000,00 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili FINE MANDATO SINDACO | | 6.775,54 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti CASA FAMIGLIA | | 55.132,81 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente QUOTA ONERI | | 47.387,53 |
| Altri vincoli da specificare di | | |
| | Totale parte vincolata (l) | 109.295,88 |
| | Totale parte destinata agli investimenti (m) | 1.173.889,67 |
| | Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m) | 45.868,90 |
| Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2014 | | |