



Comune di Ponte San Nicolò

PROVINCIA DI PADOVA

ORIGINALE

**Settore Servizi Finanziari
SERVIZIO GESTIONE FINANZIARIA**

DETERMINAZIONE N. 66 del 31-01-2018

Reg. Servizio 3

Oggetto: RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ANNO 2017

CIG

IL CAPO SETTORE SERVIZI FINANZIARI

Ai sensi del Decreto del Sindaco n. 10 del 04/12/2017 (N. 26/2017 REG. GEN.), con il quale è stato attribuito al sottoscritto la funzione di Responsabile di Servizio dei Servizi Finanziari;

Premesso che il principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata prevede che “Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario a cui gli stessi sono imputati”;

Considerato che:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato A/2 al D.Lgs 118/2011) al punto 9.1 prevede 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 il riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera di giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali”*;
- è pervenuta in data 23.01.2018 la richiesta, agli atti, di riaccertamento ordinario urgente dei residui da parte del Capo Settore Lavori Pubblici relativa alla modifica del cronoprogramma di spesa dei lavori di adeguamento blocchi ossari e realizzazione loculi in adiacenza del tempio del cimitero di Roncaglia-Rio;

Ritenuto, per le motivazioni sopra illustrate, di:

- provvedere al riaccertamento parziale urgente dei residui relativi al progetto dei “lavori di adeguamento pavimentazione blocchi ossari e realizzazione loculi in adiacenza al tempio del cimitero di roncaglia-rio” previsti per il 31/12/2017 ed ora spostati al 28/02/2018 con reimputazione delle spese al bilancio 2018;
- provvedere alle variazioni di bilancio a valere sull'anno 2018 come risulta da prospetto allegato, parte integrante e sostanziale del presente atto, e riportate sinteticamente nella tabella sotto riportata:

Anno 2017 - SPESA

Capitolo	Descrizione	importo
210500/00	sistemazione e manutenzione straordinaria cimiteri (if)	- 7.404,74
210500/50	f.p.v. sistemazione e manut. straordinaria cimiteri (if)	+ 7.404,74
210503/00	sistemazione e manut. straordinaria cimiteri (ou)	- 5.000,00
210503/50	f.p.v. sistemazione e manut. straordinaria cimiteri (ou)	+ 5.000,00
	SALDO	0,00

Anno 2018 - ENTRATA

Capitolo	Descrizione	importo
3	fpv 2018 spesa in conto capitale	+ 12.404,74
	TOTALE ENTRATA	+ 12.404,74

Anno 2018 - SPESA

210500/00	sistemazione e manut. straordinaria cimiteri (if)	+ 7.404,74
210503/00	sistemazione e manut. straordinaria cimiteri (ou)	+ 5.000,00
	TOTALE SPESA	+ 12.404,74

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

Dato atto che in data 29/01/2018 è stato acquisito il parere del revisore dei conti all. sub. E).;

Dato atto, che è stato esercitato preventivamente il controllo di cui all'art. 147 bis del TUEL n. 267/2000 e che si provvederà ad ottemperare agli obblighi di pubblicazione dei dati di cui all'art. 23 del D.Lgs. n. 33/2013, su “Amministrazione trasparente” del sito internet comunale;

Viste:

- la delibera di C.C. n. 10 del 11.01.2017 di approvazione del Bilancio di previsione 2017/2019;
- la delibera di C.C. n. 59 del 20.12.2017 di approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020;

Visto il Decreto del Sindaco n. 10 del 04.12.2017;

DETERMINA

- Di provvedere, per le motivazioni espresse in premessa, al riaccertamento parziale urgente dei residui relativi ai lavori di adeguamento blocchi ossari e realizzazione loculi in adiacenza del tempio del cimitero di Roncaglia-Rio con reimputazione contestuale delle spese correlate, al fine di consentirne il pagamento prima del riaccertamento ordinario come da prospetto all. A);
- Di approvare i prospetti relativi al riaccertamento parziale dei residui da trasmettere al tesoriere all. sub. B) e sub. C);
- Di dare atto, per i motivi di cui ai punti precedenti, della variazione della consistenza dei residui passivi –Missione 12 – Programma 9 – Titolo 2 – al 31.12.2017 come risulta dall'all. sub. D) da trasmettere al tesoriere;

IL CAPO SETTORE SERVIZI FINANZIARI
QUESTORI LUCIO

Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

VARIAZIONE NUMERO 27 DEL 31-12-2017
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUIATTO n. **3** Tipo **31 GESTIONE FINANZIARIA** del **23-01-2018**Tipo Variazione **4 DETERMINAZIONE**

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3	0	ENTRATA DA F.P.V. SPESE CONTO CAPITALE	0.00.00.00.000	2017	0,00	664.166,81			664.166,81
					2018	0,00	0,00	12.404,74		12.404,74
					2019	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	210500	0	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (IF)	12.09-2.02.01.09.015	2017	50.000,00	50.000,00		-7.404,74	42.595,26
					2018	0,00	0,00		7.404,74	7.404,74
					2019	0,00	0,00			0,00
					Cassa	50.000,00	50.000,00			50.000,00
U	210500	50	F.P.V. SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (IF)	12.09-2.05.02.01.000	2017	0,00	0,00		7.404,74	7.404,74
					2018	0,00	0,00			0,00
					2019	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	210503	0	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (OU)	12.09-2.02.01.09.015	2017	5.000,00	5.000,00		-5.000,00	0,00
					2018	5.000,00	5.000,00		5.000,00	10.000,00
					2019	5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Cassa	5.000,00	5.000,00			5.000,00
U	210503	50	F.P.V. SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (OU)	12.09-2.05.02.01.000	2017	0,00	0,00		5.000,00	5.000,00
					2018	0,00	0,00			0,00
					2019	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00

VARIAZIONE NUMERO 27 DEL 31-12-2017
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI

ATTO n. **3** Tipo **31** **GESTIONE FINANZIARIA** del **23-01-2018**

Tipo Variazione **4** **DETERMINAZIONE**

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

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I	2017	0,00	0,00	0,00
	2018	12.404,74	12.404,74	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: 01-01-2018 n.protocollo: 3

Rif delibera GESTIONE FINANZIARIA del 23-01-2018 n. 3

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
					In aumento	In diminuzione	
MISSIONE 12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 9		Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo 2		Spese in conto capitale	residui presunti	5.352,26	0,00	0,00	5.352,26
			previsione di competenza	0,00	12.404,74	0,00	12.404,74
			previsione di cassa	5.382,26	0,00	0,00	5.382,26
		Totale programma	residui presunti	34.443,17	0,00	0,00	34.443,17
			previsione di competenza	128.050,00	12.404,74	0,00	140.454,74
			previsione di cassa	155.220,07	0,00	0,00	155.220,07
		TOTALE MISSIONE	residui presunti	197.077,58	0,00	0,00	197.077,58
			previsione di competenza	1.448.260,00	12.404,74	0,00	1.460.664,74
			previsione di cassa	1.795.502,22	0,00	0,00	1.795.502,22
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			residui presunti	3.237.070,78	0,00	0,00	3.237.070,78
			previsione di competenza	13.123.467,44	12.404,74	0,00	13.135.872,18
			previsione di cassa	16.721.500,12	0,00	0,00	16.721.500,12
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	3.237.070,78	0,00	0,00	3.237.070,78
			previsione di competenza	13.123.467,44	12.404,74	0,00	13.135.872,18
			previsione di cassa	16.721.500,12	0,00	0,00	16.721.500,12

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
			In aumento	In diminuzione	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza	0,00	12.404,74	0,00
					12.404,74
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui presunti	3.959.415,92	0,00	0,00	3.959.415,92
	previsione di competenza	13.123.467,44	12.404,74	0,00	13.135.872,18
	previsione di cassa	16.797.114,10	0,00	0,00	16.797.114,10
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui presunti	3.959.415,92	0,00	0,00	3.959.415,92
	previsione di competenza	13.123.467,44	12.404,74	0,00	13.135.872,18
	previsione di cassa	16.797.114,10	0,00	0,00	16.797.114,10

Allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato**data: 31-12-2017 n.protocollo: 27****Rif delibera GESTIONE FINANZIARIA del 23-01-2018 n. 3****SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
			In aumento	In diminuzione		
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo 2	Spese in conto capitale	fondo pluriennale vincolato	0,00	12.404,74	0,00	12.404,74
	Totale programma	fondo pluriennale vincolato	0,00	12.404,74	0,00	12.404,74
	TOTALE MISSIONE	fondo pluriennale vincolato	0,00	12.404,74	0,00	12.404,74

Allegato delibera di variazione dei residui riportante i dati d'interesse del Tesoriere

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	Previsioni aggiornate al precedente invio	VARIAZIONI		Previsioni definitive
				In aumento	In diminuzione	
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	2	Spese in conto capitale	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	5.382,26	0,00 30,00	5.352,26
		Totale programma	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	27.170,07	7.273,10 0,00	34.443,17
		TOTALE MISSIONE	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	349.242,22	0,00 152.164,64	197.077,58
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	4.154.613,12	0,00 917.542,34	3.237.070,78
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	4.154.613,12	0,00 917.542,34	3.237.070,78

COMUNE DI PONTE SAN NICOLÒ

(Provincia di Padova)

L'Organo di Revisione

Oggetto: PARERE SUL RIACCERTAMENTO PARZIALE ED URGENTE DEI RESIDUI E CONNESSA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO 2018.

L'organo di Revisione si è riunito TELEFONICAMENTE il 29 GENNAIO 2018 ed ha espresso il seguente parere;

Premesso che:

- il principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata prevede che "Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario a cui gli stessi sono imputati";

Vista la proposta di determinazione del Responsabile dei servizi finanziari N. 3/REG.SF del 27/01/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento parziale ed urgente dei residui e connessa variazione agli stanziamenti del bilancio 2018" e relativi allegati;

Considerato che:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato A/2 al D.Lgs 118/2011) al punto 9.1 prevede che *"Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, 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 attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto."*;
- tale riaccertamento parziale è relativo ad una richiesta del 23/01/2018 del settore Lavori Pubblici di modifica del crono programma dei "LAVORI DI ADEGUAMENTO PAVIMENTAZIONE BLOCCHI OSSARI E REALIZZAZIONE LOCULI IN ADIACENZA AL TEMPIO DEL CIMITERO DI RONCAGLIA-RIO" previsti per il 31/12/2017 ed ora spostati al 28/02/2018.
- tale riaccertamento parziale è propedeutico al fine di consentire il pagamento prima del riaccertamento ordinario previsto per il 31 marzo 2018;

Visto:

- il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e dei loro organismi";
- la deliberazione del Consiglio comunale 11/01/2017 n. 10, ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2017/2019 e relativi allegati";
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 20/12/2017, ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020 e relativi allegati";
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che:

- tali variazioni non determinano una modifica degli equilibri del bilancio 2018;
- oltre a quanto indicato nel dispositivo della presente determina non vi sono altri riflessi diretti ed indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio del Comune, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 come modificato dal DL 10/10/2012 n. 174;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

All'adozione del provvedimento in oggetto specificato, che risulta conforme ai principi dell'Ordinamento Contabile e finanziario degli Enti Locali, al Regolamento di contabilità vigente che prevede:

- il riaccertamento parziale dei residui relativo ad una richiesta del settore Lavori Pubblici di modifica del crono programma dei "LAVORI DI ADEGUAMENTO PAVIMENTAZIONE BLOCCHI OSSARI E REALIZZAZIONE LOCULI IN ADIACENZA AL TEMPIO DEL CIMITERO DI RONCAGLIA-RIO" previsti per il 31/12/2017 ed ora spostati al 28/02/2018
- la variazione al bilancio a valere sull'anno 2017 e 2018 come risulta sinteticamente riportato nella seguente tabella:

Anno 2017 - SPESA

Capitolo	Descrizione	importo
210500/00	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (IF)	- 7.404,74
210500/50	F.P.V. SISTEMAZIONE E MANUT. STRAORDINARIA CIMITERI (IF)	+ 7.404,74
210503/00	SISTEMAZIONE E MANUT. STRAORDINARIA CIMITERI (OU)	- 5.000,00
210503/50	F.P.V. SISTEMAZIONE E MANUT. STRAORDINARIA CIMITERI (OU)	+ 5.000,00
	SALDO	0,00

Anno 2018 - ENTRATA

Capitolo	Descrizione	importo
	FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	+ 12.404,74
	TOTALE ENTRATA	+ 12.404,74

Anno 2018 - SPESA

210500/00	SISTEMAZIONE E MANUT. STRAORDINARIA CIMITERI (IF)	+ 7.404,74
210503/00	SISTEMAZIONE E MANUT. STRAORDINARIA CIMITERI (OU)	+ 5.000,00
	TOTALE SPESA	+ 12.404,74

- si da atto che tale variazione non determina una modifica degli equilibri del bilancio 2018

Ponte San Nicolò, 29/01/2018

IL REVISORE

Dott. Patrick DA POS