



COMUNE DI CODROIPO

Provincia di UDINE

COPIA

DETERMINAZIONE N. 33 **DELL'UNITA' OPERATIVA RAGIONERIA GENERALE,** **BILANCIO, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA,** **ECONOMATO – CONTABILITA' FISCALE** **Reg. Gen. N° 268**

**Oggetto: IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI
AL 31.12.2022, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO DI CUI ALL'ALLEGATO 4/2 DEL D.LGS. 118/2011, E
CONSEQUENTI VARIAZIONI BILANCISTICO - CONTABILI IN ESERCIZIO 2023.**

L'anno **duemilaventitre** il giorno **ventinove** del mese di **maggio**

IL TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA

VISTO il bilancio di previsione 2023 - 2025, approvato con deliberazione di C.C. n. 26 in data 26.04.2023, esecutiva ai sensi di legge e successive modificazioni e/o integrazioni;

VISTO 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";

VISTE le richieste pervenute dagli uffici comunali 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 alle seguenti fatture pervenute e con la scadenza a fianco indicata:

- n. V1-359 del 30.04.2023 della ditta Se.de.co. soc. coop. per l'importo di Euro 492,03 e con scadenza al 14.06.2023;
- n. V1-360 del 30.04.2023 della ditta Se.de.co. soc. coop. per l'importo di Euro 442,37 e con scadenza al 14.06.2023;
- n. 23FVPA-00061 del 30.04.2023 della ditta GLP srl per l'importo di Euro 219,60 e con scadenza al 11.06.2023;

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

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

CONSIDERATO pertanto necessario procedere con l'incremento nell'esercizio 2023, 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 del 25.05.2023, assunto al protocollo n. 14217 in data 26.05.2023, 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;

D E T E R M I N A

1) di approvare le risultanze del riaccertamento parziale ordinario per l'esercizio 2022, di cui all'art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011 dei soli residui passivi, al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso delle medesime obbligazioni da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, come risulta dall'allegato A) "Elenco operazioni comprese nella variazione";

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 44 DEL 31-12-2022
(Elenco operazioni comprese nella variazione)

Descrizione

IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022, 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 2023.

ATTO n. 273 Tipo 3 Determ.Imp del 24-05-2023

Tipo Variazione 0

Miss.	Prog.	Mov.	Tit.	Capitolo	Art.	Numero	Sub.	Descrizione impegno	Anno	Tipo	Data	Anno 2022	Econ./Ridet.	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Altri anni	Fin. da
5	2	IMP	1	1476	12	1386	0	SISTEMA BIBLIOTECARIO - SERVIZIO DI CATALOGAZIONE CENTRALIZZATA - ANNO 2022 (Ex Impegno 1488/2021)	2022	CO	31-12-22	-934,40	0,00	934,40	0,00	0,00	0,00	FPV
5	2	IMP	1	1520	0	1002	0	PIC MEDIO FRIULI - SERVIZIO DI REGISTRZIONE E DEPOSITO MARCHIO FIGURATIVO MUSICA IN VILLA	2022	CO	05-12-22	-219,60	0,00	219,60	0,00	0,00	0,00	FPV
TOTALE ENTRATE (*)												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE USCITE (*)												-1.154,00	0,00	1.154,00	0,00	0,00	0,00	

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

COMUNE DI CODROIPO (UD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 44 DEL 31-12-2022 (Dettaglio dei capitoli - con l'indicazione del responsabile)

Descrizione:

IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022, 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 2023.

ATTO n. 273 Tipo 3 Determ.Imp del 24-05-2023

Tipo Variazione 0

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

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	ASSESTATO
Responsabile del capitolo			Responsabile del centro di incasso/spesa							
E	2	0	F.P.V. PARTE CORRENTE	0.00.00.00.000	2022	197.339,88	235.373,63	0,00	0,00	235.373,63
					2023	Tot. proposte prec. 0,00	187.287,88	1.154,00	0,00	188.441,88
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	1476	12	SPESE PER ALTRI SERVIZI - SISTEMA BIBLIOTECARIO	05.02-1.03.02.99.999	2022	15.164,70	19.212,32	0,00	-934,40	18.277,92
					2023	Tot. proposte prec. 15.765,00	18.705,00	0,00	934,40	19.639,40
					2024	Tot. proposte prec. 15.765,00	15.765,00	0,00	0,00	15.765,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	23.063,04	27.109,67	0,00	-934,40	26.175,27
Area Istruzione, Cultura, Tempo Libero e Sport - Pellizzoni										
U	1476	90	F.P.V. SPESE PER ALTRI SERVIZI - SISTEMA BIBLIOTECARIO	05.02-1.10.02.01.000	2022	0,00	2.940,00	0,00	934,40	3.874,40
					2023	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Area Istruzione, Cultura, Tempo Libero e Sport - Pellizzoni										
U	1520	0	SPESE PER ALTRI SERVIZI ATTIV. CULTURALI COMPENSORIALI (P.I.C.)	05.02-1.03.02.99.999	2022	28.000,00	42.000,00	0,00	-219,60	41.780,40
					2023	Tot. proposte prec. 28.000,00	28.000,00	0,00	219,60	28.219,60
					2024	Tot. proposte prec. 28.000,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
						Tot. proposte prec. 0,00				
					Cassa	42.000,00	52.000,00	0,00	-219,60	51.780,40
Ref. P.I.C. - Cecotti										

COMUNE DI CODROIPO (UD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 44 DEL 31-12-2022 (Dettaglio dei capitoli - con l'indicazione del responsabile)

Descrizione:

IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022, 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 2023.

ATTO n. 273 Tipo 3 Determ.Imp del 24-05-2023

Tipo Variazione 0

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

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	ASSESTATO
Responsabile del capitolo			Responsabile del centro di incasso/spesa							
U	1520	92	F.P.V. SPESE PER ALTRI SERVIZI ATTIV. CULTURALI COMPENSORIALI (P.I.C.)	05.02-1.10.02.01.001	2022	0,00	0,00	0,00	219,60	219,60
					2023	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					2024	Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec. 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ref. P.I.C. - Cecotti					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CODROIPO (UD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 44 DEL 31-12-2022 (Dettaglio dei capitoli - con l'indicazione del responsabile)

Descrizione:

IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022, 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 2023.

ATTO n. 273 Tipo 3 Determ.Imp del 24-05-2023

Tipo Variazione 0

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

E/U Capitolo Art. Responsabile del capitolo	Descrizione Responsabile del centro di incasso/spesa	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	ASSESTATO
--	---	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI	2022	0,00	0,00	0,00
	2023	1.154,00	1.154,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	-1.154,00	1.154,00

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 44 DEL 31-12-2022
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022, 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 2023.

ATTO n. 273 Tipo 3 Determ.Imp del 24-05-2023

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	6.076.011,84	0,00	0,00	6.076.011,84
Avanzo di amministrazione	2022	4.367.214,47	0,00	0,00	4.367.214,47
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022	235.373,63	0,00	0,00	235.373,63
	2023	187.287,88	1.154,00	0,00	188.441,88
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	5.041.044,82	0,00	0,00	5.041.044,82
	2023	7.234.938,93	0,00	0,00	7.234.938,93
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	6.495.979,00	0,00	0,00	6.495.979,00
	2023	6.638.316,74	0,00	0,00	6.638.316,74
	2024	6.398.697,46	0,00	0,00	6.398.697,46
	Cassa	6.224.232,44	0,00	0,00	6.224.232,44
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	5.905.480,86	0,00	0,00	5.905.480,86
	2023	5.646.942,11	0,00	0,00	5.646.942,11
	2024	5.538.994,12	0,00	0,00	5.538.994,12
	Cassa	6.275.336,02	0,00	0,00	6.275.336,02
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	2.966.371,50	0,00	0,00	2.966.371,50
	2023	3.048.652,82	0,00	0,00	3.048.652,82
	2024	3.052.711,90	0,00	0,00	3.052.711,90
	Cassa	3.113.515,27	0,00	0,00	3.113.515,27
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	4.228.474,31	0,00	0,00	4.228.474,31
	2023	5.553.982,63	0,00	0,00	5.553.982,63
	2024	8.185.659,87	0,00	0,00	8.185.659,87
	Cassa	7.903.610,90	0,00	0,00	7.903.610,90
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022	1.420.000,00	0,00	0,00	1.420.000,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.874.715,29	0,00	0,00	1.874.715,29
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	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	2022	7.054.953,29	0,00	0,00	7.054.953,29
	2023	7.008.000,00	0,00	0,00	7.008.000,00
	2024	7.008.000,00	0,00	0,00	7.008.000,00
	Cassa	7.072.410,96	0,00	0,00	7.072.410,96
TOTALE ENTRATE	2022	37.714.891,88	0,00	0,00	37.714.891,88
	2023	35.318.121,11	1.154,00	0,00	35.319.275,11
	2024	30.184.063,35	0,00	0,00	30.184.063,35
	Cassa	38.539.832,72	0,00	0,00	38.539.832,72

COMUNE DI CODROIPO

PROP. VARIAZ. NUMERO 44 DEL 31-12-2022
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	15.705.858,77	1.154,00	1.154,00	15.705.858,77
	2023	14.834.439,47	1.154,00	0,00	14.835.593,47
	2024	14.367.517,75	0,00	0,00	14.367.517,75
	Cassa	16.638.314,02	0,00	1.154,00	16.637.160,02
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	13.364.110,73	0,00	0,00	13.364.110,73
	2023	11.856.889,59	0,00	0,00	11.856.889,59
	2024	7.323.272,38	0,00	0,00	7.323.272,38
	Cassa	8.499.477,78	0,00	0,00	8.499.477,78
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022	1.589.969,09	0,00	0,00	1.589.969,09
	2023	1.606.792,05	0,00	0,00	1.606.792,05
	2024	1.485.273,22	0,00	0,00	1.485.273,22
	Cassa	1.589.969,09	0,00	0,00	1.589.969,09
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	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	2022	7.054.953,29	0,00	0,00	7.054.953,29
	2023	7.008.000,00	0,00	0,00	7.008.000,00
	2024	7.008.000,00	0,00	0,00	7.008.000,00
	Cassa	7.166.664,07	0,00	0,00	7.166.664,07
TOTALE USCITE	2022	37.714.891,88	1.154,00	1.154,00	37.714.891,88
	2023	35.318.121,11	1.154,00	0,00	35.319.275,11
	2024	30.184.063,35	0,00	0,00	30.184.063,35
	Cassa	33.894.424,96	0,00	1.154,00	33.893.270,96

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2022	0,00	-1.154,00	1.154,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	4.645.407,76	0,00	1.154,00	4.646.561,76

COMUNE DI CODROIPO

Verbale n. 28 del 25.05.2023

Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di determina del Responsabile finanziario del 24.05.2023 n.31 avente ad oggetto: "IV RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI SOLI RESIDUI PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2022 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 2023"

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminata la proposta di determina sopra richiamata ricevuta in data 25.05.2023,

TENUTO CONTO CHE

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) 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";*
- c) il Comune di Codroipo ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 26.04.2023;
- d) con determina Responsabile finanziario n.27 del 26.04.2023 si è proceduto al III riaccertamento ordinario parziale dei soli residui passivi al 31.12.2022;

CONSIDERATA

- e) la richiesta pervenuta dagli uffici comunali circa la necessità di reimputare correttamente all'esercizio in corso le obbligazioni contenute e dettagliate nell'allegato A alla presente determina poiché occorre provvedere al pagamento delle stesse necessariamente prima del riaccertamento ordinario

RITENUTO

di effettuare pertanto un riaccertamento parziale di tali residui passivi

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica:

- dell'elenco delle operazioni comprese nella variazione, operazioni che ammontano complessivamente a 1.154,00 euro;
- della reimputazione delle stesse dall'anno 2022 all'anno 2023

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	1.154,00	1.154,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.154,00	1.154,00	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata 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.

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€ 1.154,00
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.154,00

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. Da un confronto con gli uffici il Collegio prende atto che al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 sono apportate le conseguenti variazioni;

EVIDENZIATO

- che la successiva delibera di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui dovrà prendere atto e recepire gli effetti del presente riaccertamento parziale, confluendo nel rendiconto 2022;

RICHIAMATI

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario contenuti nella proposta di determinazione in parola,

ESPRIME

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Codroipo, 25 maggio 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Francesca Mingotti

Rag. Flavio Diolosa'

Rag. Lorenzo Ettore Magagnotti

Documento firmato digitalmente