

# RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO SULLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO 2014

## PREMESSA

L'esercizio 2014 conclude la formulazione e la gestione dei bilanci degli Enti Locali disciplinate dal D.Lgs. 267/2000 per lasciare il passo ai nuovi sistemi contabili in vigore, per gli Enti non sperimentatori quali il Comune di Torri di Quartesolo, dal 1° gennaio 2015.

La complessa riforma del sistema di bilancio è caratterizzata, tra l'altro, dal riaccertamento straordinario dei residui avente come obiettivo quello di adeguare la totalità dei residui attivi e passivi, formatisi prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011, alla nuova configurazione contabile basata sul principio della "competenza finanziaria potenziata".

Il riaccertamento straordinario dei residui è articolato nell'attività di verifica, cancellazione ed eventuale re-imputazione dei crediti e dei debiti relativi agli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi contabili. Al termine di questa fase straordinaria di riaccertamento, i residui dovranno corrispondere esclusivamente ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili mentre i crediti e i debiti risulteranno registrati negli esercizi in cui sono esigibili.

Per quanto riguarda la SPESA, deve essere definito:

- se e quale parte del residuo debba essere portata in **economia** - che va ad alimentare in senso positivo l'avanzo di amministrazione - perché non più esigibile;
- se e quale parte del residuo debba essere trasferita nell'anno successivo come **residuo** in quanto esigibile nell'anno successivo;
- se e quale parte del residuo debba essere **trasferita a competenza dell'anno successivo o degli anni successivi** in relazione al momento in cui la spesa diverrà esigibile.

L'operazione di revisione dei residui attivi e passivi provenienti dalle gestioni 2014 e precedenti è stata effettuata con la collaborazione dei Responsabili di Area.

Le risultanze di tale revisione sono di seguito riassunte:

## GESTIONE DEI RESIDUI PROVENIENTI DA ANNUALITA' 2013 E PRECEDENTI

### RESIDUI ATTIVI:

Residui iniziali conservati nel bilancio	Riscossi nel corso dell'esercizio 2014	Rimasti da riscuotere e conservati	Totale residui attivi riaccertati al 31/12/2014	Residui eliminati dal conto	Maggiori entrate in conto residui
4.044.647,84	2.105.393,98	1.889.450,21	3.994.844,19	-58.649,76	8.846,11
				TOTALE	-49.803,65

**Le somme in conto residui 2013 e precedenti, non riscosse nel 2014 e da riportare nell'esercizio 2015, pari ad € 1.889.450,21, sono così suddivise:**

- TITOLO 1 – Entrate tributarie - € 574.907,55 (riferito alla T.i.a. 2012 e TARES 2013 rimaste da riscuotere alla fine dell'esercizio, all'addizionale all'IRPEF riscossa nei primi mesi del 2015, ad ICI proveniente da attività accertativa di annualità precedenti e ad IMU 2012 e 2013).

- TITOLO 2 – Entrate derivanti da trasferimenti correnti da Stato ed enti pubblici - € **11.899,14** (per trasferimenti statali, per contributo progetto “madri di giorno” e per contributo provinciale per il progetto “sostegno lavoro”).
- TITOLO 3 – Entrate extratributarie - € **178.970,23** (di cui € 167.553,48 per sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada).
- TITOLO 4 - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti in conto capitale e da riscossione di crediti - € **1.112.660,00** (di cui € 1.000.000,00 quale contributo regionale per il completamento della caserma dei Carabinieri, € 36.960,00 relativi al contributo regionale per l’eliminazione delle barriere architettoniche sul ponte palladiano, € 25.500,00 riferiti al contributo regionale per l’adeguamento degli impianti di illuminazione pubblica ed € 50.000,00 per il rimborso del credito concesso alla Scuola Materna di Marola per la costruzione del nuovo edificio).
- TITOLO 5 – Entrate derivanti da accensione di prestiti - € **1.612,21** per il mutuo acceso con la Cassa DD.PP. per la realizzazione della caserma dei Carabinieri.
- TITOLO 6 – Entrate da servizi per conto di terzi - € **9.401,08**

**Le somme accertate in conto competenza 2014, rimaste da pagare alla fine dell’esercizio e da riportare nel 2015, ammontano ad € 2.712.294,20 così suddivisi:**

- TITOLO 1 – Entrate tributarie - € **1.876.345,35** così composti: € 330.842,11 per I.M.U., € 84.274,89 per fondo di solidarietà comunale non ancora interamente erogato dal Ministero delle Finanze, € 715.726,59 per addizionale comunale all’IRPEF, € 23.061,39 per imposta pubblicità, € 30.643,56 per TASI, € 691.796,81 per TARI.
- TITOLO 2 – Entrate derivanti da trasferimenti correnti da Stato ed enti pubblici - € **25.971,09** (di cui 7.011,09 relativi al contributo regionale per l’asilo nido ed € 18.960,00 per contributo regionale per progetto sostegno lavoro e finalità diverse).
- TITOLO 3 – Entrate extratributarie – € **489.744,70** di cui, in particolare: € 34.608,01 per proventi dai centri sportivi, € 99.170,86 relativi al rimborso, da parte di Acque Vicentine, delle rate dei mutui contratti per la costruzione degli impianti del servizio idrico integrato, € 166.000,00 derivanti dalla convenzione con A.I.M. per l’utilizzo delle reti di distribuzione del gas, € 133.615,35 a titolo di rimborso da parte dei Comuni convenzionati delle spese sostenute per la gestione del servizio di Polizia Locale.
- TITOLO 4 - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti in conto capitale e da riscossione di crediti - € **284.225,00** essenzialmente derivanti dal contributo regionale per opere pubbliche.
- TITOLO 5 – Entrate derivanti da accensione di prestiti - € **12.388,00** su mutui contratti in anni precedenti con la Cassa Depositi e Prestiti.
- TITOLO 6 – Entrate da servizi per conto di terzi - € **23.620,06**

**Sono stati eliminati per insussistenza i seguenti residui attivi per complessivi € 58.649,76 di cui:**

TITOLO 1 (Entrate tributarie): -€ **24.769,40** come sotto suddiviso:

- € 1.301,00 (cap. 25). Trattasi di ICI annualità progressive derivanti da un avviso di accertamento risultato pagato in altro accertamento di bilancio;
- € 23.466,31 (cap. 72). Trattasi di TARES annualità 2013, somma che trova compensazione con minori spese per il servizio di gestione e contabilizzazione del tributo.

TITOLO 2 (Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da Stato, Regione ed altri enti pubblici): -€ **32.427,40**. trattasi di contributo dalla Regione per sostegno abitativo (cap. 131) compensato da riduzione della spesa.

TITOLO 3 (Entrate extratributarie): -€ **412,30** come sotto suddiviso:

- € 0,03 (cap. 261) trattasi di arrotondamento sui proventi dei servizi domiciliari;
- € 44,55 (cap. 264): trattasi di pagamento del servizio socio educativo già incassato in altro accertamento;

- € 367,72 (cap. 280): trattasi di rimborso spese libri di testo da parte di altri Comuni per alunni ivi residenti, risultati poi mai iscritti all'anagrafe di detti Enti.

TITOLO 6 (Servizi per conto di terzi) -€ **1.040,66** tale minore importo trova corrispondenza in uscita al titolo 4, cap. 1140, ed è riferibile all'addizionale provinciale accantonata sul costo del servizio rifiuti a carico del Comando Americano.

**Sono stati riaccertati in aumento i seguenti residui attivi per complessivi € 8.846,11 così composti:**

TITOLO 1 (entrate tributarie):

- € 0,09 per arrotondamento su fondo di solidarietà comunale

TITOLO 2 (entrate da trasferimenti correnti):

- € 8.746,02 per maggiori incassi sulla cd. "mini imù"

TITOLO 3 (entrate extratributarie):

- € 100,00 per maggiori incassi diritti di segreteriaufficio tecnico.

### **RESIDUI PASSIVI:**

Residui iniziali conservati nel bilancio	Pagati nel corso dell'esercizio 2014	Rimasti da pagare e conservati	Totale residui passivi riaccertati al 31/12/2014	Residui passivi eliminati al conto
3.627.535,46	1.828.253,88	1.429.962,51	3.258.216,39	-369.319,07

**Le somme in conto residui non pagate nell'esercizio 2014 e riportate nell'esercizio 2015, pari ad € 1.429.962,51, sono così suddivise:**

- TITOLO 1 - spese correnti - per l'importo di € **236.413,70**
- TITOLO 2 - spese in conto capitale - per l'importo € **1.179.288,35**
- TITOLO 4 - spese per servizi per conto di terzi - per l'importo di € **14.260,46**

**Le economie sui residui passivi, pari ad € 369.319,07, hanno riguardato:**

- TITOLO 1 - spese correnti - per l'importo di € 350299,80;
- TITOLO 2 - spese in conto capitale - per l'importo € 17.978,61;
- TITOLO 4 - spese per servizi per conto di terzi - per l'importo di € 1.040,66 per la motivazione precisata nella parte dei residui attivi.

Inoltre:

✓ Le spese correnti, conservate al 01.01.2014 in conto residui, sono state pagate per una percentuale del 69,35% contro il 54,29% dell'esercizio scorso.

✓ Le spese per investimenti, conservate al 01.01.2014 in conto residui, sono state pagate per una percentuale del 29,23% contro il 48,41% dell'esercizio scorso.

✓ L'ammontare complessivo dei residui passivi, compresi quelli generati dalla gestione della competenza, passa da € 3.627.535,46 del 2013 al 3.995.046,73 del 2014.

Complessivamente il risultato finanziario, derivante dal riaccertamento dei residui attivi e passivi, è positivo per € 319.515,42.

**GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DALL'ESERCIZIO 2014  
(GESTIONE DI COMPETENZA)**

Per quanto riguarda la **gestione di competenza 2014**, si hanno i seguenti risultati::

Ammontare residui passivi conservati nel bilancio da riportare nell'esercizio 2015 €  
**2.565.084,22** così suddivisi:

- per spese correnti € 1.551.653,97;
- per spese in conto capitale € 1.005.734,60;
- per rimborso di prestiti € 0,00;
- per servizi per conto terzi € 7.695,65.

Torri di Quartesolo, 18.05.2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
( Bruna Cusinato)