COMUNE DI GRUMO NEVANO

(Provincia di Napoli)

Riaccertamento residui AA.GG.

CATEGORIA 01 CLASSE 05

Copia ☐ Originale ☐

I° SETTORE AFFARI GENERALI
SERVIZI AFFARI GENERALI ORGANIZZAZIONE

DETERMINAZIONE N. **11** DEL **26.03.2018**

OGGETTO: **Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi Settore AA.GG.**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **26** del mese di **marzo** alle ore **12,00**

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 28.01.2009 con la quale è stata rideterminata la struttura amministrativa dell'Ente, introducendo quali aree di organizzazione i Settori;

Vista la deliberazione di G.C. n. 15 del 25.01.2018, come rettificata ed integrata con deliberazione di G.C. n. 47 del 19.03.2018, con le quali si è proceduta ad una ulteriore rideterminazione della struttura amministrativa e ridefinizione del funzionigramma dell'Ente;

Visto il decreto sindacale n. 10 prot. n. 3259 del 21.03.2018 con il quale è stata attribuita al sottoscritto dott. Domenico Cristiano, la responsabilità del Settore AA.GG. fino a tutto il 31.12.2018;

Adotta la seguente determinazione.

Premesso che

l'articolo 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 prevede che "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede 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'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";

l'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 precisa 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. Possono essere conservati 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*";

il Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n.126/2014, precisa come tutte le amministrazioni pubbliche interessate effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e 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;

Detta 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.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione;

Visto l'art. 58 del vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 27/07/2016;

Richiamata la nota del Responsabile servizi finanziari del 05/02/2018 prot. 1451 con la quale sono state declinate le verifiche che ogni singolo Responsabile del servizio ha l'obbligo contabile di effettuare al fine della conservazione, cancellazione e reimputazione dei residui attivi e passivi secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, evidenziando la possibilità di correggere eventuali determine erroneamente imputate in conto residui in mancanza della loro completa esigibilità al 31.12.2017, con obbligo da parte del Responsabile del servizio di conservare specifica evidenza documentale (es. data ordine e data consegna del bene, data della gara effettuata, prestazione di servizi effettuata, natura di eventuali vincoli legislativi ecc.) in caso di controllo da parte dei Revisori dei conti o da altra Autorità deputata al citato controllo;

Preso atto, altresì, che si prevede l'istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e/o di parte capitale costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, con specifica indicazione delle motivazioni delle imputazione nel o negli esercizi successivi;

Rilevato come la magistratura contabile abbia richiamato più volte l'attenzione degli enti sull'importanza delle operazioni di riaccertamento e sulla correttezza e completezza dei relativi atti, i quali devono essere motivati in modo sufficientemente chiaro in ordine alle ragioni e al titolo giuridico del mantenimento o della cancellazione del residuo;

Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi di competenza del Settore AA.GG. inseriti nella presente determinazione, per cui si è proceduto al riaccertamento ordinario ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., evidenziando per ogni residuo la ragione giuridica del suo mantenimento, cancellazione o reimputazione;

VISTI

- l'art.107 TUEL sulla competenza dirigenziale;
- il d.lsg.118/2011 e ss.mm.ii
- il d.lgs.267/00 e ss.mm.ii.
- I principi contabili applicati concernenti la programmazione del bilancio e la contabilità finanziaria;

DETERMINA

Di approvare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di competenza del I° Settore come dagli elenchi che seguono;

Dare atto che sono stati eliminati residui attivi in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione della loro cancellazione, come di seguito:

ELENCO INSUSSISTENZE– GESTIONE RESIDUI

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussi-Stenze
3050200	E	1	7600	20159037859 / 0		32.007,16
3050200	E	1	7600	20140001501 / 0		7.803,50
					totale	**39.810,66**

ELENCO INSUSSISTENZE– GESTIONE COMPETENZE

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussi-Stenze
3050200	E	1	7500	20170000182 / 0	Rimborso spese di notifica	5,96
					totale	**5,96**

Di dare atto che sono stati mantenuti a residui attivi e passivi unicamente quelli per cui esistono obbligazioni perfezionate e che risultavano esigibili alla data del 31.12.2017, mentre sono stati complessivamente eliminati residui passivi per un totale di € **20.316,68** in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione in merito alla loro cancellazione:

ELENCO INSUSSISTENZE 2017 – GESTIONE RESIDUI

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussi-stenze
0102103	S	1	1800	20160000947 / 0	Materiale informatico liq, det, 27/2017	6,26

0102103	S	1	1800	20160000072 / 0	Assistenza fotocopiatrice anno 2016	3.129,30
0102103	S	1	1900	20160000825 / 0	Rilegatura atti originali anni 2013/2015	184,59
0102103	S	1	2800	20159078834 / 0		3.675,38
0102103	S	1	2800	20160000225 / 0	Consumo energia elettrica uffici comunali anno 2016	55,30
0102103	S	1	3100	20160000942/0		21,04
0102103	S	1	3400	20159078783/0	Gara hardware e software	36,00
0105232	S	1	21900	20160000480 / 0	Acquisti vari CONSIP Det. 3/14 27.688,13 Det. n.66/14 Liq.	0,90
0111101	S	1	8500	20160000525 / 1	Compenso incent. FLAGIELLO campo sportivo Det. n.22/2017	0,01
0111103	S	1	9700	20160000012 / 0	Buoni mensa al personale anno 2016	7.192,33
0402103	S	1	12500	20159078667 / 0	Cedole librarie anno 2013/ 2014	3.697,86
0402103	S	1	12500	20159079056 / 0	Cedole librarie anno 2015/16 € 13.406,07	2.001,83
0501104	S	1	14110	20160000875 / 0	Addobbi natalizi	122,67
0502103	S	1	14130	20160000862 / 0	Fornitura materiale informatico Det. n. 5/2017 Liq. Det. n. 76/2017	0,01
0502103	S	1	14200	20140015301 / 0	Rimborso economato	193,20
					TOTALE	**20.316,68**

Che sono stati complessivamente eliminati residui gestione di competenza per un totale di € **1.860,27** in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione in merito alla loro cancellazione:

ELENCO INSUSSISTENZE 2017 – GESTIONE COMPETENZE

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussi-stenze
0101103	S	1	800	20170000209 / 0	Revisori dei conti dal 01/01 al 31/3/2017	0,44
0102103	S	1	1900	20170000080 / 0	RIMBORSO SPESE ECONOMATO	84,11
0102103	S	1	2100	20170000807 / 0	FESTE NATALIZIE	10,20
0111103	S	1	2700	20170000095 / 0	TELECOM INTERNET PROTEZ. CIVILE 2017	186,86
0102103	S	1	3100	20170000132 / 0	SPESE TELEF.ANNO 2017 UFF.COM/LI	19,93
0111103	S	1	8500	20170000562 / 1	PERFORMANCE INDIVIDUALE DET.N.41/17	0,10
0111103	S	1	9400	20170000088 / 0	STIPENDI L.S.U.MESE DI GENNAIO 2017	0,02
0402103	S	1	13300	20170000138 / 0	ENERGIA ELETTRICA SCUOLE ANNO 2017	107,73
0402103	S	1	13600	20170000008 / 1	REFEZIONE SCOLASTICA MESI DI GENN.FEBB.2017 G.M.207/2016 € 18.323.92 MESE DI GENN. 2017 LIQ.DET.N.16/2017 MESE DI FEBB. € 20.298,42 DET.30/17 LIQUIDAZ.	1.377,66
0501103	S	1	14000	20170000039 / 0	FITTO LOCALI BIBLIOTECA DAL 1/1/ AL 31/12/2017 € 464.96 MENSILE	0,02
0502103	S	1	14100	20170000606 / 0	MANIFESTI CONCERTO DI MUSICA	73,20
					TOTALE	**1.860,27**

Dare atto che sono stati reimputati residui passivi per un totale di € **400.972,02** in presenza di obbligazioni perfezionate ma esigibili nell'esercizio 2018 che generano rettifiche al Fondo Pluriennale Vincolato;

REVISIONE ESIGIBILITA' PER LA SOLA PARTE DI SPESA

Classificazione Bilancio	Numero Capitolo	Sett.	Descrizione Capitolo	Titolo	Importo Esigibile
0111101	8500	1	fondo di produttivita'	1	132.164,76

0111101	8700	1	oneri prev.ed assistenz.	1	116.726,26
0406103	13800	1	fornitura gratuita di libri art. 27 finan	1	54.181,00
0502104	14600	1	borse di studio	1	97.900,00
			TOTALE		**400.972,02**

- di dare mandato al Responsabile del servizio finanziario di procedere, sulla base delle sopra indicate risultanze, alle dovute operazioni di contabilizzazione.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

dott. Domenico Cristiano

VISTO per la regolarità contabile

lì 12/4/18

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

dott. Raffaele Campanile

Per copia conforme _____

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

dott. Domenico Cristiano

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line del Comune per 15 (quindici) giorni consecutivi a partire da oggi _____

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE

_____