

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. 20 DEL 13.04.2017

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

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **13** del mese di **aprile** alle ore **15,00**

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;

Viste le deliberazioni di G.C. n. 8 del 28.01.2016 e 46 del 14.03.2016, con le quali si è proceduta ad una ulteriore rideterminazione della struttura amministrativa e ridefinizione del funzionigramma dell'Ente;

Visto il decreto sindacale n. 2 prot. n. 904 del 24.01.2017 con il quale è stata attribuita al sottoscritto dott. Domenico Cristiano, la responsabilità del Settore AA.GG. fino a tutto il 31.12.2017;

Adotta la seguente determinazione.

Premesso che

il D.Lgs. 126/2014 ha apportato modifiche integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e che, a partire dal 1° gennaio 2015, tutti gli enti locali saranno interessati dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili;

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 3/1/2017 prot. 62 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 31.12.2016, 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 proprio Settore come dagli elenchi che seguono;
- 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 31.12.2016, mentre sono stati complessivamente:
 - eliminati residui attivi per un totale di € **1.001,11** in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione della loro cancellazione;

ELENCO INSUSSISTENZE 2016 – GESTIONE RESIDUI

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussistenze
9010200	E	1	17700	20159037817/0		1,11
2010102	E	1	3800	20159037906/0	Acquisti	1.000,00
						1.001,11

- eliminati residui passivi per un totale di € **91.593,88** in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione in merito alla loro cancellazione;

ELENCO INSUSSISTENZE 2016 – GESTIONE COMPETENZA E GESTIONE RESIDUI

Classif. Bilancio	Entrata / Spesa	Sett	Capitolo DL118	Impegno	Descrizione Impegno	Importo Insussistenze
102103	S	1	1800	20160000202/0	acquisto pc.e stampati	6,11
501103	S	1	14000	20160000048/0	fitto biblioteca anno 2016 € 464.96 mensile	54,00
1005202	S	1	25800	20160000307/0	progetto produttività 'anno 2003 l.s.u.	0,60
111102	S	1	10000	20160000047/2	irap mesi di aprile e dic.2016	196,19

402103	S	1	13500	20160000725/0		4,44
111101	S	1	8500	20160000255/8	progetti anno 2015	0,01
402103	S	1	13100	20160000626/0	acquisto materiale elettrico liq.det. n.115/2016	21,56
406103	S	1	13700	20160000651/0	manutenz.straord.pulmino bus	8,60
111102	S	1	10000	20160000047/1	irap l.s.u.mesi di genn/feb.2016 det. n.6/2016	4.411,66
102103	S	1	1800	20160000747/0	spese economali	17,00
110101	S	1	1110	20160000693/0	rimborso spese al personale dipendente	54,80
111102	S	1	10000	20160000205/0	irap mese di marzo 2016 l.s.u	604,62
106101	S	1	6900	20160000039/0	oneri prev.li e assistenziali anno 2016	20,77
111103	S	1	9400	20160000204/0	stipendi mese di marzo 2016	0,04
105202	S	1	21900	20160000480/0	acquisti varie consip det.3/14 27.688,13 det.n.66/14 liq.	84,50
102103	S	1	2800	20159078163/0	enel anno 2015	5.511,74
102104	S	1	4000	20159078790/0	diritti di segreteria dal 1/ 1 al 30/6/14	1.657,71
406103	S	1	13700	20159078639/0	spesa per manutenzione scuola bus	1.491,39
102103	S	1	1900	20159078191/0	fornitura di 3.000 cartoncini uff.carte d'identita'	439,20
102103	S	1	2700	20159078966/0	spese postale anno 2015	0,90
406103	S	1	13600	20159078128/0	mensa scolastica marzo dic.2015 det. n.7/2016	4.382,58
402103	S	1	13000	20159078185/0		11,00
101103	S	1	800	20159078832/0	4^ trim 2014 revisori dei conti det.2/15 8.969,53	3.469,88
102103	S	1	3000	20159078835/0		743,98
502103	S	1	14200	20150002801/0	noleggio autobus	163,40
102103	S	1	1900	20159078236/0	acq.stampanti ufficio tecnico det.n.11/15 liq.	0,34
102103	S	1	1900	20150000601/0	manifesti	91,50
102103	S	1	2700	20159078833/0	sentenza e.p. c/comune	815,08
102103	S	1	2700	20140012701/0	rimborso economato	17,60
101101	S	1	100	20159078192/0	assegni familiari anno 2015	0,69
402103	S	1	13400	20159078843/0		51,93
401103	S	1	12000	20159079055/0		1.993,20
102103	S	1	3000	20159078164/0	gas anno 2015 gas anno 2015	3.780,04
406103	S	1	13700	20159078771/0	revisione annuale scuolabus	305,00
102103	S	1	2700	20159078915/0	telecom informatizz. uffici c/li	1.353,72
102103	S	1	3400	20159078186/1	pubblicaz. gara	0,30
102103	S	1	3200	20159078773/0	proroga per i mesi di maggio e giugno 2014	0,01
402103	S	1	13500	20159078796/0	collegamento internet scuole	51,82
402103	S	1	13500	20159078665/0		246,12
101103	S	1	800	20159079040/0	revisore dei conti 4 trim/2015 € 9.750,90	4.606,77
402103	S	1	12400	20159078660/0	acquisto attrezzature antincendio det.60/14 liq.det.n.14/2016	4.797,49
402103	S	1	12400	20159078593/0	rimborso economato	10,00
402103	S	1	13100	20150039501/0	sistemaz.plesso scolastico D. Cirillo	0,01
102103	S	1	1900	20159079000/0	manifesti festività natalizie	109,80
102103	S	1	2700	20159078626/0	fornitura servizio sicurezza spc	224,91

406103	S	1	13600	20159078799/0	refez.scolastica dal 6/10 al 22/12/2014	3.534,75
102103	S	1	3200	20159078599/0	affid.servizi a supporto uff.tributi	774,40
102103	S	1	2800	20159078834/0		8.191,66
406103	S	1	13700	20159078871/0	revisione collaudo scuolabus anno 2015	160,00
102103	S	1	1900	20159079001/0	manifesti festa della solidarieta'	109,80
102103	S	1	2700	20159078645/0	abbonamento triennale al servizio on line sistema24 pa	17,08
406103	S	1	13600	20159078128/5	iva pasti gratuiti giugno 2015	21,80
406103	S	1	13600	20159078128/1	refezione scolastica mese di marzo 2015 det.n.39/15	75,49
401103	S	1	12100	20159078886/0	serv.idrico	1,40
102103	S	1	2500	20159078943/0	compenso componente o.i.v. i semestre 2015 liq.ndv dal 12/10 al 31/12/2015 2.500.00 det.n.41/2016	1.250,00
102103	S	1	3100	20159078165/0		403,60
102104	S	1	4000	20159078857/0		261,00
502103	S	1	14200	20140015301/0	rimborso economato	1,80
406103	S	1	13600	20159078128/6	liq.serv.di refezione scolastica mese di aprile/maggio/giugno 2015	0,41
402103	S	1	12900	20159079058/0	gas	7.517,03
501103	S	1	14000	20150001301/0	fitto locali biblioteca anno 2015 464.96 mensile	54,00
101103	S	1	1801	20159078922/0	servizio stenotipia	104,40
111102	S	1	10000	20159078806/0	integraz.ottobre 14	90,10
103103	S	1	4800	20159078798/0	rimborso economato	7,05
401104	S	1	12300	20159078237/0	sez.primavera anno scol.2014/2015	1,00
102103	S	1	2700	20159078782/0	spese di notifiche	4,92
101101	S	1	100	20159078134/0		1.073,48
102103	S	1	3200	20159078775/0	contributo per gara sistema informatico	30,00
110101	S	1	1250	20159078883 / 0	svolgimento di lavoro accessorio retribuito mediante buono lavoro	3.000,00
111103	S	1	9400	20159078729 / 0	integrazione mesi di nov. e dic.14 det.n.72/14	1.991,04
111103	S	1	9400	20150002002 / 0	integrazione dal 1/3 al 30/ 06/2015	514,30
111103	S	1	9700	20159078817 / 0	acquisti buoni pasto det.n.30/15 16.282.20	3,96
111102	S	1	10000	20159078172 / 0	contrib.irap anno 2015	9.405,00
111102	S	1	10000	20159078841 / 0	contrib.irap amm/ri - (vedi imp.aut. 2014-3601)	4.729,46
110101	S	1	1400	20159078662 / 0		129,42
111102	S	1	10000	20159078730 / 0	irap integrazione nov.e dic. 2014 det.n.72/14	5,41
111102	S	1	10000	20150002102 / 0	irap dal 1/3 al 30/6/15 det.n.24/15	45,35
110101	S	1	1400	20159078856 / 0		441,00
111103	S	1	9400	20159078840 / 0		3.550,42
111102	S	1	10000	20159078172 / 2	contrib.irap mesi ott.nov.dic.2015	2.280,34
					TOTALE	91.593,88

- reimputati residui passivi per un totale di € 488.048,24 in presenza di obbligazioni perfezionate ma esigibili nell'esercizio 2017 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
101101	200	1	oneri previdenziali e assist.	1	340,23
101101	400	1	ind.diposizione e risultato responsab.	1	11.978,42
111101	8500	1	fondo di produttivita'	1	169.770,78
111101	8700	1	oneri prev.ed assistenz.	1	110.704,81
406103	13800	1	fornitura gratuita di libri art. 27 finan	1	97.354,00
502104	14600	1	borse di studio	1	97.900,00
				TOTALE	488.048,24

- 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

li 18/4/2017

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
