

V Settore - VigilanzaCopia Originale

Categoria _____ Classe _____

Determinazione n. 57 del 12.04.2017**Oggetto: riaccertamento ordinario residui attivi e passivi****Il Responsabile del V Settore**L'anno 2017, il giorno **DODICI** del mese di **APRILE** alle ore **13,00**;

- Visto** il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- Visto** il Decreto Sindacale n. 5 del 24.01.2017 - Prot. Gen. n. 907, con il quale è stata attribuita al sottoscritto l'incarico per la posizione organizzativa del 5° Settore – Vigilanza fino al 31.12.2017, prorogata fino a nuova nomina ai sensi dell' art. 4, comma 4, del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi;
- Visto** il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- Visto** il D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto** il D.Lgs. n. 165/2001;
- Visto** lo Statuto comunale;

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 Finanziario allegati alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale, 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 da allegato alla presente che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 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 passivi per un totale di € 50057,62 in assenza di obbligazioni perfezionate, con opportuna motivazione in merito alla loro cancellazione come da prospetto **allegato sub lettera "A"** che forma parte integrante e sostanziale del presente atto
 - reimputati residui attivi per un totale di € 33.954,07 in presenza di obbligazioni perfezionate ma esigibili in esercizi successivi al 2016 come da prospetto **allegato sub lettera "B"** che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - reimputati residui passivi per un totale di € 33.954,07 in presenza di obbligazioni perfezionate ma esigibili in esercizi successivi al 2016 come da prospetto **allegato sub lettera "B"** che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di dare mandato al Responsabile del servizio finanziario di procedere, sulla base delle sopra indicate risultanze, alle dovute operazioni di contabilizzazione.



Il Responsabile del V Settore
Cap. Luigi CHIACCHIO

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

RICEZIONE ATTO

La presente determinazione viene ricevuta dall' Ufficio Ragioneria il _____

Il Dipendente Incaricato

ATTESTAZIONI DI RAGIONERIA

Il Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, osservato:

rilascia:

- PARERE FAVOREVOLE**
 PARERE NON FAVOREVOLE, per le motivazioni sopra esposte;

Grumo Nevano li 18/4/2017

IL RESPONSABILE dei SERVIZI FINANZIARI
 (**Dott. Raffaele Campanile**)

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

| Impegno | Data | Importo | Intervento/Capitolo | Esercizio |
|---------|------|---------|---------------------|-----------|
| | | | | |

Data

IL RESPONSABILE dei SERVIZI FINANZIARI
 (**Dott. Raffaele Campanile**)

Con l'attestazione della copertura finanziaria di cui sopra il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

- Non apposizione del Visto non coinvolgendo, il provvedimento, aspetti che comportano direttamente impegno o liquidazione di spesa
- RESTITUZIONE del provvedimento senza attestazioni essendovi i seguenti aspetti ostativi
- ALTRO:

IL RESPONSABILE dei SERVIZI FINANZIARI
 (**Dott. Raffaele Campanile**)

Il presente atto si compone di fogli 3 (tre) e facciate scritte 3 (tre) compresa la presente.

Per copia conforme _____

Il Responsabile del Settore
Cap. Luigi CHIACCHIO

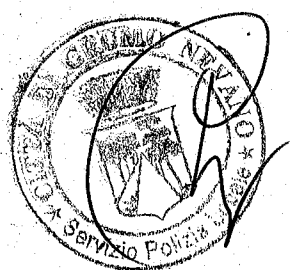
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio ON LINE per 15 giorni consecutivi a partire da oggi

Il Responsabile della Pubblicazione

ALLEGATO " A " DETERMINA N. 57 DEL 12.04.2017

| Classificazi one di Bilancio | Entrata /Spesa | Settore | Capitolo DL.118 | Numero Impegno | Descrizione Impegno | Importo Insussistenze | Note |
|------------------------------------|-------------------|---------|--------------------|-----------------|--|--------------------------|------|
| 301101 | S | 5 | 11000 | 20159078646 / 0 | PREVIDENZA INTEGRATIVA ANNO 2013 | 0,05 | |
| 301103 | S | 5 | 11100 | 20159078780 / 0 | NOLEGGIO AUTOVETTURE VV.UU.DAL 1/1 AL 31/12/14 | 14,53 | |
| 301103 | S | 5 | 11100 | 20150022601 / 0 | NOLEGGIO AUTOVETTURE VV.UU.DAL 1/1 AL 31/12/15 | 0,03 | |
| 301103 | S | 5 | 11200 | 20159078643 / 0 | PIATTAFORMA APPLICATIVA DI GESTIONE DEL SUAP | 805,20 | |
| 301103 | S | 5 | 11200 | 20159078787 / 0 | CENTRO DI ELEBORAZIONE DATI SI.DTT ANNO 2014 | 1.177,54 | |
| 301103 | S | 5 | 11200 | 20159078556 / 0 | MASSA VESTIARIA | 7.000,00 | |
| 301103 | S | 5 | 11200 | 20140038601 / 0 | RIMBORSO ECONOMATO | 60,00 | |
| 301103 | S | 5 | 11200 | 20159078355 / 0 | ACQ.VERBALIDI CONTRAVVENZION E ACCONTO | 3.181,20 | |
| 301103 | S | 5 | 11400 | 20159078656 / 0 | SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA | 10.000,00 | |
| 301103 | S | 5 | 11500 | 20159078657 / 0 | VIDEO SORVEGLIANZA | 5.000,00 | |
| 601103 | S | 5 | 14700 | 20150036601 / 0 | RIMBORSO ECONOMATO | 57,30 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20159079063 / 0 | ACQUISTO BENI E SERVIZI | 530,36 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20159078979 / 0 | SERVIZI VARI | 373,37 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20159078362 / 0 | MANTO ERBOSO CAMPO SPORTIVO | 320,00 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20159078241 / 0 | ACQUISTO BENI E SERVIZI | 43,56 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20159078397 / 0 | 6 GIORNATA NAZIONALE DELLO SPORT | 254,00 | |
| 601103 | S | 5 | 15100 | 20159078347 / 0 | 6^ GIORNATA DELLO SPORT MANIFESTAZIONE | 328,00 | |
| 1005103 | S | 5 | 15500 | 20159078119 / 0 | FORNITURA MATERIALE BITUMINOSO | 2,73 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078831 / 0 | ACQUISTO MASSA VESTIARIA LIQ.DET.59/16 € 4.434,70 | 565,30 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078551 / 0 | ACQUISTO MAT. | 2.340,00 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078690 / 0 | RIPARAZIONE AUTO PROTEZIONE CIVILE | 29,16 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078650 / 0 | ATTREZZATURE PROTEZ.CIVILE | 5.057,43 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078329 / 0 | ACQ.DIVISE INVERNALI | 1.100,00 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159078952 / 0 | 5FOLLATI DI VIA POLA 1.000.00 PARROCCHIE 1.000.00 | 500,00 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20159079013 / 0 | ACQUISTO MATERIALE LIQ.DET.N.166/2016 € 745.42 | 4,58 | |
| 905103 | S | 5 | 17800 | 20159078607 / 0 | GARA VERDE PUBBLICO DET.N.41/13 1.089.00 AFF.N.3 | 3,09 | |
| 905103 | S | 5 | 17800 | 20150034501 / 0 | ACQ.ATTREZZATURE PER IL SERZ.VERDE PUBBLICO | 36,40 | |
| 905103 | S | 5 | 17900 | 20159078620 / 0 | CANI RANDAGI ANNO 2013 DET.N.32 DEL 19/4/2013 | 1.792,22 | |
| 905103 | S | 5 | 17900 | 20150003201 / 0 | SERVIZIO DI CUSTODIA CANI RANDAGI PERIODO 1/1 AL | 134,59 | |
| 102103 | S | 5 | 3400 | 20160000671 / 0 | PUBBLICAZ.GARA CANI RANDAGI PER 5 ANNI | 17,65 | |
| 501103 | S | 5 | 14000 | 20160000097 / 0 | SPESE ECONOMATO | 390,20 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20160000213 / 0 | CONSUMO GAS METANO CAMPO SPORTIVO ANNO | 11,27 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20160000228 / 0 | CONSUMO ENERGIA ELETTRICA BOCCIOFILA | 1,79 | |
| 601103 | S | 5 | 14800 | 20160000647 / 0 | CANONI IDRICI CAMPO SPORTIVO E BOCCIOFILA ANNO | 63,84 | |
| 1005103 | S | 5 | 15200 | 20160000685 / 0 | INTERVENTO DEBLATTIZZAZIONE FOGNE AFFID. DITTA LA PRECISA DET. 87/E-2016 € 3.970,24 | 9,76 | |
| 1005103 | S | 5 | 15200 | 20160000692 / 0 | RIMBORSO SPESE ECONOMATO | 70,93 | |
| 1005103 | S | 5 | 15500 | 20160000212 / 0 | ACQUISTO MATERIALE BITUMINOSO DET.N.105/2016 | 2,74 | |
| 1101103 | S | 5 | 16500 | 20160000633 / 0 | RIMBORSO SPESE ECONOMATO | 85,00 | |
| 905103 | S | 5 | 17700 | 20160000157 / 0 | RIMBORSO SPESE ECONOMATO | 115,67 | |
| 905103 | S | 5 | 17700 | 20160000858 / 0 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL VERDE PUBBLICO | 0,01 | |
| 905103 | S | 5 | 17800 | 20160000730 / 0 | RIMBORSO SPESE ECONOMATO | 100,00 | |
| 905103 | S | 5 | 17900 | 20160000620 / 0 | PROROGA MESI DI MAGGIO/GIUGNO 2016 | 1.022,97 | |
| 905103 | S | 5 | 17900 | 20160000681 / 0 | CANI RANDAGI PERIODO DAL 1/7 AL 30/09/2016 | 902,85 | |
| 1005202 | S | 5 | 25100 | 20160000425 / 0 | PROGETTO COSTRUIRE | 6.552,30 | |
| | | | | | TOTALE | 50.057,62 | |



ALLEGATO " B " DETERMINA N. 57 DEL 12.04.2017

REVISIONE ENTRATA E CORRISPONDENTE SPESA (NON GENERA RETTIFICHE DI FPV) D.L. 118

| CAPITOLO | Descrizione Impegno | IMPORTO | CAPITOLO | Descrizione Impegno | IMPORTO |
|-----------------------|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|
| 10700 | PROGRAMMA DI SICUREZZA STRADALE | 26.440,65 | 25200 | PROGRAMMA DI SICUREZZA STRADALE | 26.440,65 |
| 11700 | REALIZZAZIONE CHIOSCHI ACQUA | 7.513,32 | 26800 | REALIZZAZIONE CHIOSCHI ACQUA | 7.513,32 |
| TOTALE ENTRATA | | 33.953,97 | TOTALE SPESA | | 33.953,97 |

