



Comune di Isola del Liri
PROVINCIA DI FROSINONE

Affissa all'Albo Pretorio

il 5 MAG. 2016

n. 622

UFFICIO DI SEGRETERIA REGISTRO GENERALE N. 312 DEL 5 MAG. 2016

DETERMINAZIONE DEL SERVIZIO I N. 38 DEL 04.05.2016

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei Residui al 31-12-2015 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n° 118/2011.

L'anno duemilasedici, il giorno quattro del mese di maggio,

IL RESPONSABILE SUPPLENTE DEL SERVIZIO I

RICHIAMATI:

- il D. Lgs. n° 118 del 23-06-2011 emanato in attuazione degli artt. 1 e 2 della Legge n° 42 del 05-05-2009, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- il D. Lgs. n° 126/2014 che ha modificato e integrato il predetto D. Lgs. n° 118/2011;
- l'articolo 228, comma 3, del D. Lgs. n° 267/2000 che testualmente recita: "3. *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, che testualmente recita: "4. *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*";

PRESO ATTO che in base al Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, allegato n° 4/2 al D. Lgs. n° 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs. n° 126/2014, 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;

Via S. Giuseppe, 1 - 03036 Isola del Liri
Tel. 0776/80081 - Fax 0776/800836 N. Verde 800/633061
Partita IVA 00279790604 - Cod. Fisc. 91000660604



Comune di Isola del Liri

PROVINCIA DI FROSINONE

- 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.

CONSIDERATO che:

- la natura esigibile della spesa è determinata sulla base dei principi contabili applicati riguardanti le singole tipologie di spesa. In ogni caso, possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n° 118/2011, le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento;
- 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;

DATO ATTO che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre 2015;

DATO ATTO che ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 4, per i fini in oggetto, attraverso la presente determina si dispone di procedere come segue:

- 1) si provvede preliminarmente a verificare il permanere delle condizioni di esigibilità previste in sede di riaccertamento straordinario dei residui, operato in sede di prima applicazione dei principi di cui al D. Lgs. n° 118/2011, al fine di apportare, eventualmente, le correlate variazioni di esigibilità o lo stralcio, parziale o totale, delle singole posizioni;
- 2) verifica della fondatezza giuridica dei crediti e dei debiti accertati e impegnati sulla competenza dell'esercizio 2015 e della loro esigibilità alla data del 31-12-2015 e, in caso di accertamento negativo, alla loro reimputazione;
- 3) con riferimento alle operazioni di cui ai precedenti punti 1) e 2) del predetto esercizio 2015, si procede alla Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa e degli stanziamenti correlati, di entrata e di spesa;
- 4) nel bilancio di previsione finanziario 2016/2018, annualità 2016, si incrementa il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate, per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio 2015 precedente, tra le Spese. Nello stesso bilancio 2016/2018, cui la spesa e/o l'entrata è reimputata, si incrementano o si iscrivono gli Stanziamenti di spesa e/o di entrata necessari per la reimputazione degli impegni e degli accertamenti (Elenco Variazioni di Entrata/Spesa al Bilancio di Previsione 2016);



Comune di Isola del Liri

PROVINCIA DI FROSINONE

Sulla base delle predette regole la costituzione, o l'incremento, del Fondo P.V. è esclusa solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate allo stesso Programma e di pari importo;

VISTI gli elenchi dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 trasmessi dal servizio finanziario a questo Servizio per i centri di responsabilità di competenza;

CONSIDERATO che l'attività di verifica ai fini del riaccertamento ha richiesto un approfondito esame di tutte le partite creditorie e debitorie al fine di determinare l'esattezza e correttezza contabile dei dati riportati e delle procedure seguite secondo la nuova contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE:

- l'istruttoria di competenza a presupposto delle valutazioni effettuate è stata esperita in ottemperanza ai principi contabili applicati alla contabilità finanziaria;
- l'esito dell'istruttoria ha dato luogo alle risultanze contabili contenute nei documenti allegati alla presente determinazione, sotto la lett. a)

RITENUTO, pertanto, di dover individuare, con provvedimento formale, le risultanze dell'attività di riaccertamento ordinario al fine di consentire alla Giunta Municipale di avere la visione dettagliata delle risultanze della predetta attività che devono formare oggetto di specifica deliberazione;

DATO ATTO che, con deliberazione della Giunta Comunale n° 67 del 25-05-2015 l'Ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi a norma dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n° 118/20114, le cui risultanze sono riportate nel presente conto di bilancio;

VISTI:

- il D. Lgs. n° 267 del 18-08-2000, nel testo vigente modificato dal D. Lgs. n° 118/2011;
 - il D. Lgs. n° 118/2011 come modificato dal D. Lgs. n° 126/2015;
 - il principio contabile della competenza finanziaria, Allegato A/2 al D. Lgs. n° 118/2011;
 - il vigente Regolamento di contabilità;
 - lo Statuto dell'Ente.
 - il decreto del Sindaco n. 17 del 12/04/2016 prot. n. 5973 in pari data, avente ad oggetto: "art. 107 e 109 del T.U.E.L. – art. 20 del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi. Conferma temporanea dei Funzionari Responsabili delle Posizioni Organizzative" nel quale vengono, altresì, individuati i Responsabili di Servizi per le funzioni di supplenza in caso di vacanza o di assenza dei Responsabili titolari;
- tutto ciò premesso

D E T E R M I N A

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati:

1. DI PROCEDERE al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di competenza del proprio Servizio;
2. DI DARE ATTO che per effetto delle verifiche analitiche condotte sui capitoli di bilancio di propria competenza e sui relativi singoli accertamenti ed impegni, le cui risultanze e documenti giustificativi sono conservati agli atti d'ufficio, i residui da conservare risultano sinteticamente quelli di cui all'allegato elenco, avendo proceduto:
 - a stralciare i residui attivi e passivi relativamente ai quali sono sopravvenute nel corso dell'esercizio finanziario 2015 le condizioni di inesigibilità/insussistenza;
 - a conservare tra i residui attivi e passivi rispettivamente i crediti ed i debiti certi, liquidi ed esigibili;
 - a reimputare gli accertamenti e gli impegni in considerazione della relativa esigibilità.
3. Di inviare il presente atto all'Ufficio di Segreteria per la raccolta generale delle Determinazioni dei Responsabili dei Servizi.

Il Responsabile Supplente del Servizio I

Giuliana Maria DI PEDE





Comune di Isola del Liri
PROVINCIA DI FROSINONE

UFFICIO DI RAGIONERIA

Registrata la spesa ed apposto il visto ai sensi dell'art. 151 del d.lgs n. 267 del 18.9.2000;



IL RAGIONIERE CAPO

UFFICIO DI SEGRETERIA

Certificato di Pubblicazione

Il sottoscritto Responsabile dell'Albo certifica che copia del presente verbale viene affisso all'Albo Pretorio il giorno 5 MAG. 2016 dove vi rimarrà per giorni quindici consecutivi.

IL RESPONSABILE
ALBO

Criterio di selezione dei Dati:
 Responsabile uguale a '1'



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

ENTRATE - REVISIONE RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO - 2015

Responsabile PALOMBO ANGELO					
CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE RISORSA	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO2	TITOLO II ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI				
2.02.0150.00	FUNZ GEN AMMIN GESTIONE DI CONTROLLO	2002	57.245,48	0,00	57.245,48
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2002		57.245,48	0,00	57.245,48
2.02.0150.00	FUNZ GEN AMMIN GESTIONE DI CONTROLLO	2003	48.595,81	0,00	48.595,81
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2003		48.595,81	0,00	48.595,81
2.05.0440.00	CONTR TRASF CORREN ALTRI ENTI SET PUBBL	2005	7.000,00	0,00	7.000,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2005		7.000,00	0,00	7.000,00
2.05.0440.00	CONTR TRASF CORREN ALTRI ENTI SET PUBBL	2006	12.000,00	0,00	12.000,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2006		12.000,00	0,00	12.000,00
2.02.0150.00	FUNZ GEN AMMIN GESTIONE DI CONTROLLO	2013	140.000,00	69.453,58	70.546,42
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2013		140.000,00	69.453,58	70.546,42
2.02.0150.00	FUNZ GEN AMMIN GESTIONE DI CONTROLLO	2014	140.000,00	0,00	140.000,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2014		140.000,00	0,00	140.000,00
2.02.0150.00	FUNZ GEN AMMIN GESTIONE DI CONTROLLO	2015	142.100,00	0,00	142.100,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2015		142.100,00	0,00	142.100,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO2		546.941,29	69.453,58	477.487,71
TITOLO3	TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3.01.0450.00	SEGR GEN PERSON/ORGANIZZAZ	2015	15.225,00	1.820,85	13.404,15
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2015		15.225,00	1.820,85	13.404,15
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO3		15.225,00	1.820,85	13.404,15
TITOLO6	TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
6.07.0000.00	Depositi per Spese Contrattuali	2015	1.017,00	972,00	45,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO2015		1.017,00	972,00	45,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO6		1.017,00	972,00	45,00
TOTALE PALOMBO ANGELO			563.183,29	72.246,43	490.936,86
TOTALE GENERALE			563.183,29	72.246,43	490.936,86

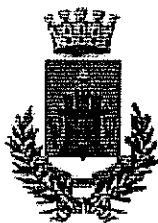
Criterio di selezione dei Dati:
 Responsabile uguale a '1'



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

SPESE - REVISIONE RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO - 2015

Responsabile PALOMBO ANGELO					
CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE INTERVENTO	ESERCIZIO	IMPORTO	PAGATO	RESIDUO
TITOLO I	TITOLO I - SPESE CORRENTI				
1.01.01.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2009	273,90	0,00	273,90
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2009		273,90	0,00	273,90
1.01.01.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2010	1.494,18	1.494,13	0,05
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2010		1.494,18	1.494,13	0,05
1.01.01.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	146.752,38	125.413,78	21.338,60
1.01.02.01.00	PERSONALE	2015	1.038.448,51	703.446,78	335.001,73
1.01.02.02.00	ACQUISTO BENI E/O MATERIE PRIME	2015	7.869,10	4.862,86	3.006,24
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015		1.193.069,99	833.723,42	359.346,57
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2000	3.873,42	0,00	3.873,42
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2000		3.873,42	0,00	3.873,42
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2001	3.128,74	0,00	3.128,74
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2001		3.128,74	0,00	3.128,74
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2002	14.957,18	0,00	14.957,18
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2002		14.957,18	0,00	14.957,18
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2003	3.000,00	0,00	3.000,00
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2003		3.000,00	0,00	3.000,00
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2004	22.838,56	0,00	22.838,56
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2004		22.838,56	0,00	22.838,56
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2005	11.373,10	1.500,00	9.873,10
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2005		11.373,10	1.500,00	9.873,10
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2006	5.745,68	0,00	5.745,68
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2006		5.745,68	0,00	5.745,68
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2007	10.000,00	0,00	10.000,00
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2007		10.000,00	0,00	10.000,00
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2008	8.106,02	0,00	8.106,02
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2008		8.106,02	0,00	8.106,02
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2009	24.261,33	500,00	23.761,33
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2009		24.261,33	500,00	23.761,33
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2010	45.599,65	739,39	44.860,26
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2010		45.599,65	739,39	44.860,26
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2011	18.710,14	6.536,77	12.173,37
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2011		18.710,14	6.536,77	12.173,37
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2012	42.343,86	1.900,00	40.443,86
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2012		42.343,86	1.900,00	40.443,86
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2013	12.201,83	0,00	12.201,83



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

SPESE - REVISIONE RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO - 2015

Responsabile PALOMBO ANGELO					
CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE INTERVENTO	ESERCIZIO	IMPORTO	PAGATO	RESIDUO
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2013			12.201,83	0,00	12.201,83
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2014	54.929,65	18.879,51	36.050,14
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2014			54.929,65	18.879,51	36.050,14
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	142.199,46	74.732,36	67.467,10
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015			142.199,46	74.732,36	67.467,10
1.01.02.05.00	TRASFERIMENTI	2013	0,01	0,00	0,01
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2013			0,01	0,00	0,01
1.01.02.05.00	TRASFERIMENTI	2015	9.996,41	3.028,33	6.968,08
1.01.02.07.00	IMPOSTE E TASSE	2015	52.691,52	39.215,68	13.475,84
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015			62.687,93	42.244,01	20.443,92
1.01.06.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2002	0,90	0,00	0,90
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2002			0,90	0,00	0,90
1.01.06.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2012	0,72	0,00	0,72
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2012			0,72	0,00	0,72
1.01.06.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	43.577,08	15.364,29	28.212,79
1.01.08.05.00	TRASFERIMENTI	2015	4.000,00	0,00	4.000,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015			47.577,08	15.364,29	32.212,79
TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO 1			1.728.373,33	997.613,88	730.759,45
TITOLO4	TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
4.00.00.07.00	RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	2015	672,00	472,00	200,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015			672,00	472,00	200,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO 4			672,00	472,00	200,00
TOTALE PALOMBO ANGELO			1.729.045,33	998.085,88	730.959,45
TOTALE GENERALE			1.729.045,33	998.085,88	730.959,45