



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

(Provincia di Frosinone)

AFFISSA ALL'ALBO PRETORIO

Determinazione del Responsabile del Servizio 2°

IL 5 MAG. 2016

n° 623

Verbale 11 del 4.5.2016

Ufficio Segreteria n. 313 del 5 MAG. 2016

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

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;
- 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);

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 Settore 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.

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

Il Responsabile del Servizio II
Dott. Alessandro Cerrone

=====
Ufficio di Ragioneria, li _____

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Visto per la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D. LGS. 267/2000.

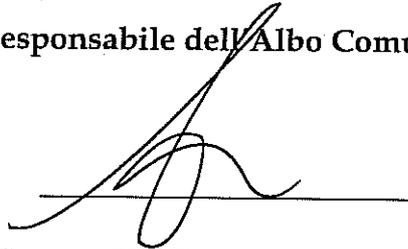
 Ragioniere Capo

=====
Ufficio di Segreteria, li 5 MAG. 2016

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Il sottoscritto Responsabile dell'Albo Comunale, certifica che copia del presente verbale è stato affisso all'albo pretorio il giorno 5 MAG. 2016 dove vi rimarrà per giorni quindici consecutivi.

Il Responsabile dell'Albo Comunale



Criterio di selezione dei Dati:
Responsabile uguale a '2'



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

ENTRATE - REVISIONE RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO - 2015

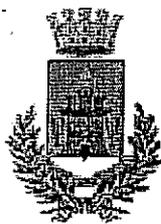
Responsabile CERRONE ALESSANDRO

CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE RISORSA	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE					
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2007	32.787,73	0,00	32.787,73
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2007		32.787,73	0,00	32.787,73
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2008	177.016,84	0,00	177.016,84
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2008		177.016,84	0,00	177.016,84
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2009	142.681,00	0,00	142.681,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2009		142.681,00	0,00	142.681,00
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2010	80.163,08	77.605,23	2.557,85
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2010	189.285,49	0,00	189.285,49
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2010		269.448,57	77.605,23	191.843,34
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2011	420.801,28	34.038,30	386.762,98
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2011	548.658,46	0,00	548.658,46
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2011		969.459,74	34.038,30	935.421,44
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2012	100.214,13	61.313,23	38.900,90
1.01.0030.00	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2012	12.852,66	0,00	12.852,66
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2012	428.250,44	2.667,67	425.582,77
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2012		541.317,23	63.980,90	477.336,33
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2013	384.626,77	63.077,76	321.549,01
1.01.0030.00	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2013	8.346,69	0,00	8.346,69
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2013	299.656,62	1.295,13	298.361,49
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2013		692.630,08	64.372,89	628.257,19
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2014	437.835,70	140.980,83	296.854,87
1.01.0030.00	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2014	18.142,41	8.801,57	9.340,84
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2014	571.397,77	92.505,89	478.891,88
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2014		1.027.375,88	242.288,29	785.087,59
1.01.0010.00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2015	2.580.000,00	1.943.971,69	636.028,31
1.02.0070.00	TASSA SMALTIMENTO R.S.U.	2015	2.443.530,00	1.083.902,63	1.359.627,37
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2015		5.023.530,00	3.027.874,32	1.995.655,68
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO I		8.876.247,07	3.510.159,93	5.366.087,14
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3.01.0480.00	ALTRI SERVIZI GENERALI	2008	1.244,03	0,00	1.244,03
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2008		1.244,03	0,00	1.244,03
3.01.0480.00	ALTRI SERVIZI GENERALI	2009	5.117,33	0,00	5.117,33
3.02.0870.00	GESTIONE DEI TERRENI	2009	61,97	0,00	61,97
	TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2009		5.179,30	0,00	5.179,30
3.01.0480.00	ALTRI SERVIZI GENERALI	2010	5.415,20	0,00	5.415,20



Responsabile CERRONE ALESSANDRO					
CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE RISORSA	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
3.02.0860.00	GESTIONE DEI FABBRICATI	2010	880,12	0,00	880,12
3.02.0870.00	GESTIONE DEI TERRENI	2010	2.066,64	0,00	2.066,64
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2010			8.361,96	0,00	8.361,96
3.02.0860.00	GESTIONE DEI FABBRICATI	2011	1.500,00	0,00	1.500,00
3.02.0870.00	GESTIONE DEI TERRENI	2011	3.100,00	0,00	3.100,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2011			4.600,00	0,00	4.600,00
3.02.0860.00	GESTIONE DEI FABBRICATI	2012	1.293,56	200,00	1.093,56
3.02.0870.00	GESTIONE DEI TERRENI	2012	2.066,28	0,00	2.066,28
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2012			3.359,84	200,00	3.159,84
3.02.0860.00	GESTIONE DEI FABBRICATI	2013	3.511,41	0,00	3.511,41
3.02.0880.00	GESTIONE BENI DIVERSI	2013	39.957,76	0,00	39.957,76
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2013			43.469,17	0,00	43.469,17
3.02.0880.00	GESTIONE BENI DIVERSI	2014	17.910,31	3.527,33	14.382,98
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2014			17.910,31	3.527,33	14.382,98
3.01.0450.00	SEGR GEN PERSON/ORGANIZZAZ	2015	2.840,00	2.800,00	40,00
3.01.0740.00	SERV NECROSCOPICO CIMITERIALE	2015	50.000,00	39.806,61	10.193,39
3.02.0860.00	GESTIONE DEI FABBRICATI	2015	7.800,00	3.600,00	4.200,00
3.02.0870.00	GESTIONE DEI TERRENI	2015	12.048,77	11.798,77	250,00
3.02.0880.00	GESTIONE BENI DIVERSI	2015	40.131,20	33.947,14	6.184,06
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2015			112.819,97	91.952,52	20.867,45
TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO			196.944,58	95.679,85	101.264,73
TITOLO4	TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI				
4.01.0980.00	ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI DIVERSI	2012	250,00	0,00	250,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2012			250,00	0,00	250,00
4.03.1020.00	TRASF CAPITALE STRAORDINARI DA REGIONE	2013	141.352,20	0,00	141.352,20
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 2013			141.352,20	0,00	141.352,20
TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO			141.602,20	0,00	141.602,20
TOTALE CERRONE ALESSANDRO			9.214.793,85	3.605.839,78	5.608.954,07
TOTALE GENERALE			9.214.793,85	3.605.839,78	5.608.954,07

Criterio di selezione dei Dati:
 Responsabile uguale a '2'



COMUNE DI ISOLA DEL LIRI

SPESE - REVISIONE RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO - 2015

Responsabile CERRONE ALESSANDRO

CODICE BILANCIO	DENOMINAZIONE INTERVENTO	ESERCIZIO	IMPORTO	PAGATO	RESIDUO
TITOLO1	TITOLO I - SPESE CORRENTI				
1.01.02.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	120.497,47	53.968,85	66.528,62
1.01.04.01.00	PERSONALE	2015	130.153,07	123.206,80	6.946,27
1.01.04.02.00	ACQUISTO BENI E/O MATERIE PRIME	2015	7.221,94	2.641,86	4.580,08
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015		257.872,48	179.817,51	78.054,97
1.01.04.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2013	2.518,10	2.500,00	18,10
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2013		2.518,10	2.500,00	18,10
1.01.04.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	106.953,22	26.164,49	80.788,73
1.01.04.05.00	TRASFERIMENTI	2015	415.699,41	0,00	415.699,41
1.01.04.07.00	IMPOSTE E TASSE	2015	8.356,61	6.425,73	1.930,88
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015		531.009,24	32.590,22	498.419,02
1.01.04.08.00	ONERI STRAORD. DELLA GESTIONE CORRENTE	2011	163,00	0,00	163,00
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2011		163,00	0,00	163,00
1.01.04.08.00	ONERI STRAORD. DELLA GESTIONE CORRENTE	2012	1.251,35	250,00	1.001,35
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2012		1.251,35	250,00	1.001,35
1.01.04.08.00	ONERI STRAORD. DELLA GESTIONE CORRENTE	2015	33.000,00	4.893,66	28.106,34
1.01.07.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	24.586,89	10.026,87	14.560,02
1.09.01.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	10.000,00	0,00	10.000,00
1.09.05.03.00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	8.000,00	0,00	8.000,00
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2015		75.586,89	14.920,53	60.666,36
	TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO 1		868.401,06	230.078,26	638.322,80
TITOLO2	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE				
2.01.01.06.00	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	2013	141.352,20	0,00	141.352,20
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2013		141.352,20	0,00	141.352,20
	TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO 2		141.352,20	0,00	141.352,20
TITOLO4	TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
4.00.00.05.00	SPESE PER SERVIZI DI CONTO TERZI	2013	2.663,83	0,00	2.663,83
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2013		2.663,83	0,00	2.663,83
4.00.00.05.00	SPESE PER SERVIZI DI CONTO TERZI	2014	66,41	0,00	66,41
	TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNO ESERCIZIO 2014		66,41	0,00	66,41
	TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO 4		2.730,24	0,00	2.730,24
TOTALE CERRONE ALESSANDRO			1.012.483,50	230.078,26	782.405,24
	TOTALE GENERALE		1.012.483,50	230.078,26	782.405,24