



Alko

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE
PROVINCIA DI ENNA
SETTORE RAGIONERIA
DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARI

N. 18

del 09/05/2014

OGGETTO: Riaccertamento residui attivi e passivi 2013 e retro -

Visti gli artt. 189, 190 e 228 del TUEL, che rispettivamente, recitano:

Art. 189 - Residui attivi.

1. Costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio.
2. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata.
3. Alla chiusura dell'esercizio costituiscono residui attivi le somme derivanti da mutui per i quali è intervenuta la concessione definitiva da parte della Cassa Depositi e Prestiti o degli Istituti di previdenza ovvero la stipulazione del contratto per i mutui concessi dal altri Istituti di credito.
4. Le somme iscritte tra le entrate di competenza e non accertate entro il termine dell'esercizio costituiscono minori accertamenti rispetto alle previsioni e, a tale titolo, concorrono a determinare i risultati finali della gestione.

Art.190 - Residui passivi.

1. Costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio.
2. (Comma così modificato dall'art. 10 del Decreto Legislativo 11 giugno 1996, n. 336) è vietata la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ai sensi dell'articolo 183.
3. Le somme non impegnate entro il termine dell'esercizio costituiscono economia di spesa e, a tale titolo, concorrono a determinare i risultati finali della gestione.

Art. 228 - Conto del Bilancio.

..... omissis

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 regioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui.

Visti gli artt. 178,183 del TUEL con cui vengono definite, esattamente, le modalità di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;

Visto l'art. 45 del regolamento di contabilità che al comma 2 recita testualmente : " Possono essere mantenute fra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate riaccertate a seguito di revisione annuale in sede di conto del bilancio";

Visto che il principio contabile n. 3 al punto n. 53 dispone : " L'ente cancella un residuo passivo, quando vi è la certezza che non sussiste più l'obbligo di pagare, per motivi di sua

insussistenza (la minore spesa sostenuta rispetto all'impegno assunto, verificata con la conclusione della rispettiva fase di liquidazione del saldo) o prescrizione (l'estinzione del diritto soggettivo conseguente al mancato esercizio da parte del titolare per un lasso di tempo determinato dalla legge, ex art. 2934 c.c.), ricordando che i termini prescrizionali sono diversificati e che alcuni diritti si prescrivono anche in sei mesi, vedi art. 2954 c. c. (diritti al pagamento di albergatori e/o ristoratori);

Visto che il principio contabile n. 3 punto n. 45 dispone: "L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel principio contabile n. 2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza. Durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun singolo accertamento della gestione di competenza e per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti, l'ente deve mantenere un comportamento prudente, evitando di conservare tra i residui attivi del conto del bilancio i crediti dichiarati assolutamente inesigibili, quelli controversi e quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione o premunirsi di costituire un fondo svalutazione crediti idoneo a bilanciare gli effetti negativi sul risultato di amministrazione che tali eliminazioni altrimenti produrrebbero."

Tenuto conto che il principio contabile n. 2 al punto n. 30 individua "La competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui attivi è attribuita ai soggetti preposti ai vari servizi, su impulso e coordinamento del responsabile del servizio economico-finanziario," ed al n. 75 "Ove non diversamente disposto da regolamento dell'ente, la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui passivi è attribuita ai responsabili dei servizi, ognuno per gli stanziamenti di spesa attribuiti alla propria competenza gestionale."

Vista la nota protocollo n. 371 del 28/02/2014 del responsabile del servizio economico e finanziario con la quale sono stati trasmessi i residui passivi di competenza del settore;

Vista la nota di riscontro protocollo n. 33 del 17/03/2014 con la quale vengono individuati i residui da mantenere e/o da cancellare, rideterminare del I settore e la determina n. 41 del 14/04/2014, con la quale vengono determinati le variazioni a residui in € 31.709,72;

Vista la nota di riscontro protocollo n. 76 e protocollo n. 369 del 07/03/2014 e la determina n. 230 del 14/04/2014 con la quale sono state determinate le variazioni a residui dell'Ufficio tecnico comunale in € 157.703,74;

Vista la nota di con la quale vengono individuati i residui da mantenere e/o da cancellare, rideterminare del settore affari sociali e la determina n. 73 del 28/04/2014, con la quale vengono determinati le variazioni a residui in € 31.253,67;

Visto che con a seguito di ulteriori accertamenti fatti dall'ufficio di ragioneria si sono riscontrate differenze sulle variazioni da apportare per gli impegni di competenza dell'ufficio tecnico comunale e del settore servizi sociali che vengono rideterminati in € 28.553,67 (allegato A servizi sociali) e -€ 149.603,74 (allegato B UTC);

Considerato che le variazioni complessive sono quelle di cui all'allegato tabulato C che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione

Considerato pertanto che a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi i residui da iscrivere nel conto di bilancio 2013 sono i seguenti:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2013	residuo	residui		residui
RESIDUI	accertato	incassi		da residui
Tit.1 - Tributarie	€ 1.813.914,22	€ 729.647,48		€ 1.084.266,74
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	€ 935.608,50	€ 566.624,55		€ 368.983,95
Tit.3 - Extratributarie	€ 468.365,05	€ 39.750,97		€ 428.614,08
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	€ 14.400,00	€ 4.400,00		€ 10.000,00
Tit.5 - Accensione di prestiti e ant cassa	€ 140.617,02	€ -		€ 140.617,02
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	€ 825.765,90	€ 162.911,44		€ 662.854,46
Totale	€ 4.198.670,69	€ 1.503.334,44		€ 2.695.336,25

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2013	Stanz. finali	pagamenti	residui
RESIDUI	residui impegnato	residui	da residui
Tit.1 - Spesa corrente	€ 2.114.527,72	€ 1.075.668,90	€ 1.038.858,82
Tit.2 - Investimenti	€ 1.651.447,82	€ 294.424,10	€ 1.357.023,72
Tit.3 -Rimborso prestiti	€ 12.182,87	€ 12.182,87	€ 0,00
Tit.4 -Servizi conto terzi	€ 389.418,89	€ 139.838,63	€ 249.580,26
Totale	€ 4.167.577,30	€ 1.522.114,50	€ 2.645.462,80

Visto che la suddivisione dei residui attivi e passivi per anno di competenza è la seguente:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	--------

ATTIVI						
Titolo I	60.535,87	0,00	384.719,42	210.461,05	428.550,40	1.084.266,74
di cui Tarsu			302.395,46	207.594,28	317.055,49	
Titolo II	13.463,93	11.744,32	117.779,76	66.975,69	159.020,25	368.983,95
Titolo III	426.915,42	799,78	898,88			428.614,08
di cui Tia						
di cui per sanzioni codice strada						
Titolo IV				10.000,00		10.000,00
Titolo V	140.617,02	44.397,11				185.014,13
Titolo VI	468.516,39		23.583,85	36.895,31	89.461,80	618.457,35
Totale	1.110.048,63	56.941,21	526.981,91	324.332,05	677.032,45	2.695.336,25

PASSIVI						
Titolo I	111.208,27	89.032,94	130.308,66	362.452,04	345.856,91	1.038.858,82
Titolo II	125.306,64	5.029,00	936.048,46	119.849,84	170.789,78	1.357.023,72
Titolo III						0,00
Titolo IV	197.030,54	3.499,71	10.781,00	8.207,06	30.061,95	249.580,26
Totale	433.545,45	97.561,65	1.077.138,12	490.508,94	546.708,64	2.645.462,80

Visti i tabulati degli accertamenti e degli impegni a residui, che si allegano alla presente determina facendone parte integrante e sostanziale (allegato D);

Tanto premesso che si richiama integralmente

DETERMINA

- a) Di prendere atto del riaccertamento dei residui passivi effettuati dai responsabili dei settori giuste determinate richiamate in premessa,
- b) Di prendere atto delle modifiche alle variazioni, effettuate dal ragioniere generale, di cui agli allegati A e B, per i residui riaccertati dall'UTC e dal settore servizi sociali, tenuto conto che alcuni residui che il settore aveva proposto l'eliminazione non potevano essere eliminati perché somme già liquidate e/o in parte pagate;
- c) Di individuare i residui attivi da inserire nel conto consuntivo 2013, come da tabulato allegato alla presente, e di prendere atto che vengono determinati per un importo complessivo pari ad € 2.695.336,25
- d) Di individuare i residui PASSIVI da inserire nel conto consuntivo 2013, come da tabulato allegato alla presente, e di prendere atto che vengono determinati per un importo complessivo pari ad € 2.645.462,80
- e) Di allegare la presente determinazione al conto consuntivo del 2013

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARI
Dott. Calogero Centonze



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Calogero Centonze", written over the official stamp.