



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

(L.R. n.15 del 4 Agosto /2015)

4 Direzione Servizi Tecnici Generali

Raccolta Generale presso la Direzione

Proposta n. 1249 del 21.11.2016

DETERMINAZIONE N. 486 del 22/11/2016

OGGETTO: Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 di competenza della Direzione ai fini dell'approvazione del rendiconto di Gestione 2015 – rettifica ed integrazione determina n.583 del 03/06/2016.

IL DIRIGENTE

VISTA la propria determinazione n. 583 del 03/06/2016 con la quale si è proceduto alla verifica dei residui attivi e passivi;

VISTA e richiamata la delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta n. 100 del 13 maggio 2016 e il Decreto Sindacale n. 41 del 25/07/2016 che determinavano il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, definendo il valore da inserire nel conto consuntivo;

TENUTO CONTO che si è ritenuto opportuno procedere alla riapertura del riaccertamento ordinario per effetto delle criticità fatte emergere dalla II Direzione “ Affari Finanziari e Tributari” che ha evidenziato la sussistenza di alcune somme che non potevano essere considerate obbligazioni giuridicamente perfezionate;

PRESO ATTO CHE si rende necessario, con il presente atto, modificare le somme da riportare come residui attivi e passivi ed i risultati del precedente riaccertamento ordinario;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli EE.LL;

VISTO l'Art. 9 del Decreto Legge n. 102 del 31/08/2013 così come convertito dalla con la quale vengono apportate modifiche ed integrazioni al succitato D.Lgs 118/2011;

VISTI gli artt. 189, 190 e 228 del D.Lgs. n.267/2000, 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 di Bilancio.

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'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

VISTO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 che recita: " Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate esigibili nell' esercizio di riferimento , ma non incassate . Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate., liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate accertate e impegnate non esigibili nell' esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all' esercizio in cui sono esigibili";

VISTA la direttiva impartita dagli organi competenti di questo Ente con la quale è stato richiesto ad ogni Direzione di approntare gli atti necessari per attuare il processo di armonizzazione contabile di cui al richiamato D.Lgs.118/2011;

RITENUTO di dover procedere, con formale provvedimento, alla ricognizione di tutti i residui attivi e passivi, afferenti a capitoli di entrata e di spesa assegnati alla propria Direzione e provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio chiuso che dagli esercizi precedenti, al fine di accertare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno;

PRESO ATTO che il Dirigente dei Servizi Finanziari ha trasmesso a questa Direzione l'elenco dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio, ai fini della verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili;

VISTI gli atti ricognitori effettuati dai Responsabili dei Servizi;

TENUTO CONTO che questa Direzione ha effettuato la ricognizione sulla base di una attenta e motivata valutazione in ordine al mantenimento, eliminazione e/o rideterminazione dei residui secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria e con il presente atto certifica che tutte le somme da eliminare al residuo passivo non soddisfano le condizioni obbligatoriamente previste dall'articolo 183 del TUEL è da considerarsi impegno di spesa e vincolo sul bilancio l'obbligazione giuridicamente perfezionata che individua la somma da pagare, ' il soggetto creditore, la ragione e la relativa scadenza";

PRESO ATTO che con il visto di regolarità contabile apposto sulla presente Determinazione viene attestato da parte del Dirigente dei "Servizi Finanziari" la procedibilità delle variazioni proposte dalla Direzione;

RICHIAMATO il Regolamento di Contabilità;

VISTO lo Statuto della Provincia di Messina;

CONSIDERATA quindi la necessità e l'urgenza di porre in essere tutte le procedure di attuazione del processo di armonizzazione contabile;

TENUTO CONTO che con nota n. 712 del 7/10/2016 è stato trasmesso il risultato della verifica al dirigente della II direzione " Affari Finanziari e Tributari"

DETERMINA

PRENDERE ATTO che con la seguente determinazione vengono modificati i risultati della precedente determina n.583 del 03/06/2016;

APPROVARE, ai solo fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2015, così come evidenziato negli elenchi allegati, precisando che i residui passivi in elenco vengono eliminati poiché non soddisfano i requisiti previsti dall'art. 183 del T.U.E.L.;

TRASMETTERE copia della Determinazione con relativi allegati al Dirigente della II Direzione " Servizi Finanziari" per gli adempimenti di competenza;

DARE ATTO che a seguito di tale modifica dovrà essere modificato ed integrato il decreto sindacale n. 41 del 25/07/2016 che determinava il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015.

Il Dirigente


Sulla presente determinazione dirigenziale, ai sensi dell'art.5 del Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione n. 26/CC del 21.03.2014, si esprime parere di regolarità tecnico amministrativa favorevole.

Messina li, 21.11.2016

Il Dirigente


Parere Preventivo Regolarità Contabile e Attestazione Finanziaria

(art.12 della L.R. n. 30 del 23/12/2000 e ss.mm.ii, art. 55, 5° comma, della L. 142/90)

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile ai sensi del Regolamento del sistema dei controlli interni;

A norma dell'art. 55, 5° comma, della L. 142/90, recepita con la L.R. 48/91 e ss.mm.ii.,

SI ATTESTA

la copertura finanziaria della spesa di Euro 2 imputata al cap. 1 impegno n. 1

2° DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI

VISTO PRESO NOTA

Messina 22.4.16 Il Funzionario

Il Dirigente del Servizio Finanziario

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art.9 comma 1 lett.a) punto 2 del D.L. 78/2009)

Il Responsabile

Il Dirigente

Il Dirigente del Servizio Finanziario

4 Direzione - Servizi Tecnici Generali

Resp.	Capit.	Accert.	Anno Ass.		Anno	Residuo attivo	MANTENERE RESIDUO	REIMPUTAZIONE	Motivazione
11	124	2980	2009	Co	2015	11.960,00	11.960,00		Mutuo da mantenere in attesa di accreditamento somme da parte della Regione
11	193	2712	2006	Co	2015	14.190,58	14.190,58		Lavori ultimati in corso pagamento saldo sei collaudatori da liquidare anche competenze tecniche
11	64	4689	1995	Co	2015	15.466,13	15.466,13		Lavori ultimati contenzioso in corso il residuo va mantenuto per pagare saldo alla ditta.
11	176	898	2011	Co	2015	48.999,44	24.415,22	24.584,22	Lavori ultimati da pagareb saldo alla ditta e competenze tecniche
11	133	2310	1997	Co	2015	70.466,92	40.634,89	29.832,03	Mutuo mantenere per lavori Palacultura di Barcellona P.G.
11	173	1460	2003	Co	2015	30.692,25	30.692,25		Il residuo va mantenuto per pagamento stato finale alla ditta 8 D.D. n. 85 del 31/08/2015)
11	75	2313	1997	Co	2015	2.000,00		2.000,00	IL RESIDUO INDICATO VA PORTATO IN FPV IN QUANTO L'OPERA AL QUALE SI RIFERISCE E' DA APPALTARE PER L'IMPORTO COMPLESSIVO DI € 1.383.730,23. CAPITOLO DI SPESA 7564.
11	169	3396	2001	Co	2015	9.737,50		9.737,50	IN CORSO REDAZIONE STATO FINALE DA PAGARE DITTA + COLLAUDI + COMPETENZE TECNICHE - COLLEGATO AL CAP. DI SPESA 7915.
11	180	2646	2005	Co	2015	260.465,00		260.465,00	LAVORI IN CORSO. CAPITOLO DI SPESA 7548.

4 Direzione - Servizi Tecnici Generali

11	11	2876	2008	Co	2015	974.080,66	85.432,78	888.647,88	IL RESIDUO VA IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO. NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO SI PROCEDERA' ALLA EVENTUALE DEVOLUZIONE MUTUO. CAPITOLO DI SPESA 7496.
11	203	1618	2010	Co	2015	664.901,37	439.919,34	224.982,03	IL RESIDUO INDICATO, AL NETTO DELLE LIQUIDAZIONI AL 31/12/15, E' RIFERITO A DIVERSI LAVORI ANCORA IN CORSO O IN FASE DI ULTIMAZIONE. OCCORRE PAGARE DITTE E COMPETENZE TECNICHE. CAPITOLO DI SPESA 7585.
11	215	1448	2012	Co	2015	82.500,00		82.500,00	I LAVORI SONO SOSPESI. IN CORSO REDAZIONE DI PERIZIA. L'IMPORTO VA MANTENUTO PER IL PAGAMENTO DEL RESIDUO DEI LAVORI ALLA DITTA PIU' LE COMPETENZE TECNICHE. CON L'APPROVAZIONE DELLO STATO FINALE SI PROVVEDERA' AD INOLTRE RICHIESTA AL MINISTERO DELLA RESTANTE PARTE DELLE SOMME NECESSARIE PER IL PAGAMENTO DEL SALDO ALLA DITTA OLTRE LE COMPETENZE TECNICHE. CAPITOLO DI SPESA 7597.
11	188	2877	2008	Co	2015	69.705,52	69.705,52		Mutuo da mantenere per devoluzione in altri interventi
11	188	2877	2008	Co	2015	10.000,00	10.000,00		da mantenere per pagamento professionista per incarico affidato (cap. uscita 7731)
TOTALE						2.265.165,37	742.416,71	1.522.748,66	

Il Dirigente
Arch. Vincenzo Bitto

