



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

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

2 Direzione Affari Finanziari e Tributari

Raccolta Generale presso la Direzione

Proposta n. 1261 del 23.11.2016

DETERMINAZIONE N. 1196 del 23.11.2016

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.590 del 09/06/2016 - determinazione dei residui attivi e passivi da inserire nel conto consuntivo 2015.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

VISTA la determinazione n. 590 del 09/06/2016 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 dei residui da inserire nel conto consuntivo;

VISTA la nota n. 227/REV del 19/07/2016 con la quale il Collegio dei Revisori dei Conti trasmetteva il parere favorevole sul Decreto Sindacale n. 41 del 25/07/2016 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 [...]";

TENUTO CONTO che si è ritenuto opportuno procedere alla riapertura del riaccertamento ordinario per effetto di alcune somme che non potevano essere considerate obbligazioni giuridicamente perfezionate;

PRESO ATTO CHE si rende necessario, a seguito delle determinazioni delle singole direzioni nonché delle proprie decisioni assunte con la presente, modificare le somme da riportare come residui attivi e passivi ed i risultati del precedente riaccertamento ordinario;

VISTE e richiamate le seguenti determinazioni:

Determina della I Direzione n. 1174 del 21/11/2016;

Determina della III Direzione n. 1177 del 22/11/2016;

Determina della IV Direzione n. 1186 del 22/11/2016;

Determina della V Direzione n. 1176 del 22/11/2016;

Determina della VI Direzione n. 1181 del 22/11/2016;

Determina della VII Direzione n. 1178 del 22/11/2016;

Determina del Corpo di Polizia Metropolitana n. 1188 del 22/11/2016;

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 rimosse 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 da 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 II 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;

VISTO l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 che viene allegato facendone parte integrante e sostanziale;

VISTI gli atti ricognitori effettuati dai Responsabili dei Servizi della II Direzione e precisamente:

- a) Prospetto riaccertamento residui passivi spesa personale;
- b) Prospetto riaccertamento residui passivi spese segreteria II direzione;
- c) Nota n. 142/LLPP del 30/09/2016;
- d) Nota n. 1248/Uloc del 28/09/2016;

VISTO che per quanto riguarda i residui attivi di questa Direzione si rimanda ai residui attivi determinati con atto n. 590, evidenziando come unica differenza la cancellazione di un residuo attivo, accertamento n. 348/2010 cap. 158 di € 24.207,11 poiché somma in entrata che finanziava spesa a specifica destinazione e per la quale era stato cancellato il residuo passivo e non il residuo attivo;

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";

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;

PROPONE

PRENDERE ATTO che con la seguente determina vengono modificati e integranti i risultati della precedente determina n.590 del 09/06/2016;

APPROVARE le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2015, così come evidenziato negli elenchi allegati, precisando che i residui passivi sono stati eliminati poiché non soddisfavano i requisiti previsti dall'art. 183 del T.U.E.L.;

DARE ATTO che con Decreto del Sindaco Metropolitano, una volta acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2015;

DARE ATTO che a seguito delle risultanze della presente determinazione e a seguito delle risultanze delle determinazioni delle altre direzioni, sopra riportate, i risultati finali sono i seguenti:

ENTRATA		
Mantenere a residuo da residuo		17.665.952,05
Mantenere a residui da competenza		7.340.859,17

Residui da iscrivere nel conto consuntivo 2015		25.006.811,22
Variazione residuo da residuo		-39.086.151,68

S P E S A		
Mantenere a residuo da residuo		361.204,43
Mantenere a residuo della competenza		18.439.907,02
Residui da iscrivere nel conto consuntivo 2015		18.801.111,45
Variazione residui da residuo		-46.489.099,49

DARE ATTO che l'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato è il seguente:

ANDAMENTO FPV		
FPV PARTE CORRENTE INZIALE		1.544.203,93
FPV PARTE CORRENTE FINALE		7.620.197,59
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE INZIALE		5.061.850,94
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE FINALE		7.665.396,86

DI PRENDERE ATTO che il fondo pluriennale vincolato in conto capitale iniziale iscritto nel rendiconto 2015 è pari ad € 4.964.659,04. La differenza è dovuta ai seguenti atti posti in essere dopo il riaccertamento straordinaria e che hanno modificato il fondo nel corso del 2015:

1. delibera C. C n. 106 del 27/11/2015 modifica del fondo di- € 135.127,20;
2. determina dirigenziale n. 1393 del 15/12/2015 modifica del fondo di € 37.935,30;

DIFFERENZA IN NEGATIVO € 97.191,90

DARE ATTO che il fondo Pluriennale Vincolato parte capitale iniziale 2015, iscritto nel conto consuntivo è così determinato:

ANDAMENTO FPV		
FPV PARTE CAPITALE INZIALE		5.061.850,94
DIFFERENZA delibera C. C n. 106 del 27//11/2015		- 135.127,20;
DIFFERENZA determina dirigenziale n. 1393 del 15/12/2015		37.935,30
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE rendiconto iniziale		4.964.659,04

DARE ATTO CHE la presente Determinazione con relativi allegati rimarrà a disposizione della II Direzione " Affari Finanziari e Tributari" per gli adempimenti di competenza;

DARE ATTO che a seguito di tale determina dovrà essere modificato ed integrato il decreto sindacale n. 41 del 25/07/2016, e predisporre ed approvare un nuovo Decreto Sindacale che di fatto proceda ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 e conseguentemente ad individuare tutti i residui da iscrivere nel conto consuntivo dell'anno 2015.

Il Responsabile del Servizio

IL DIRIGENTE

VISTA la superiore proposta;

CONSIDERATO che la stessa è conforme alle disposizioni di leggi e ai regolamenti vigenti;

DETERMINA

PRENDERE ATTO che con la seguente determina vengono modificati e integranti i risultati della precedente determina n.590 del 09/06/2016;

APPROVARE le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2015, così come evidenziato negli elenchi allegati, precisando che i residui passivi sono stati eliminati poiché non soddisfavano i requisiti previsti dall'art. 183 del T.U.E.L.;

DARE ATTO che con Decreto del Sindaco Metropolitano, una volta acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2015;

DARE ATTO che a seguito delle risultanze della presente determinazione e a seguito delle risultanze delle determinazioni delle altre direzioni, sopra riportate, i risultati finali sono i seguenti:

ENTRATA		
Mantenere a residuo da residuo		17.665.952,05
Mantenere a residui da competenza		7.340.859,17
Residui da iscrivere nel conto consuntivo 2015		25.006.811,22
Variazione residuo da residuo		-39.086.151,68

SPESA		
Mantenere a residuo da residuo		361.204,43
Mantenere a residuo della competenza		18.439.907,02
Residui da iscrivere nel conto consuntivo 2015		18.801.111,45
Variazione residui da residuo		-46.489.099,49

DARE ATTO che l'andamento del Fondo Pluriennale Vincolato è il seguente:

ANDAMENTO FPV		
FPV PARTE CORRENTE INZIALE		1.544.203,93
FPV PARTE CORRENTE FINALE		7.620.197,59
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE INZIALE		5.061.850,94
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE FINALE		7.665.396,86

DI PRENDERE ATTO che il fondo pluriennale vincolato in conto capitale iniziale iscritto nel rendiconto 2015 è pari ad € 4.964.659,04. La differenza è dovuta ai seguenti atti posti in essere dopo il riaccertamento straordinaria e che hanno modificato il fondo nel corso del 2015:

1. delibera C. C n. 106 del 27//11/2015 modifica del fondo di- € 135.127,20;
2. determina dirigenziale n. 1393 del 15/12/2015 modifica del fondo di € 37.935,30;

DIFFERENZA IN NEGATIVO € 97.191,90

DARE ATTO che il fondo Pluriennale Vincolato parte capitale iniziale 2015, iscritto nel conto consuntivo è così determinato:

01/07/15 (n. 4) 12/01/2015

ANDAMENTO FPV		
FPV PARTE CAPITALE INZIALE		5.061.850,94
DIFFERENZA delibera C. C n. 106 del 27//11/2015		- 135.127,20;
DIFFERENZA determina dirigenziale n. 1393 del 15/12/2015		37.935,30
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE rendiconto iniziale		4.964.659,04

UFFICIO IMPIEGNI

DARE ATTO CHE la presente Determinazione con relativi allegati rimarrà a disposizione della II Direzione " Affari Finanziari e Tributari" per gli adempimenti di competenza;

DARE ATTO che a seguito di tale determina dovrà essere modificato ed integrato il decreto sindacale n. 41 del 25/07/2016, e predisporre ed approvare un nuovo Decreto Sindacale che di fatto proceda ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 e conseguentemente ad individuare tutti i residui da iscrivere nel conto consuntivo dell'anno 2015.

Il Dirigente

Luigi
Luigi Maria TROPIDO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

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, 23.11.16

Il Dirigente
Dott.ssa Anna Maria TRIPODO

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.,

Il Dirigente del Servizio Finanziario

2° DIR. SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO IMPEGNI

VISTO PRESO NOTA

Messina 23.11.16 Il Funzionario

Dott.ssa Anna Maria TRIPODO

TRIPODO