



PROVINCIA DI MANTOVA

DECRETO PRESIDENZIALE N° 45 DEL ° 30/03/2018

OGGETTO:

ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA INSERIRE NEL CONTO DEL BILANCIO 2017, ELENCO RESIDUI REIMPUTATI E CREAZIONI FPV AL 31/12/2017

IL PRESIDENTE

Assistito dal Segretario Generale Dr.Maurizio Sacchi

DECISIONE

Si provvede al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2017 come previsto dall'art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.2011 n. 118

CONTESTO DI RIFERIMENTO

PREMESSO che:

- ✓ con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della costituzione;
- ✓ ai sensi dell'art. 3 del sopra citato decreto legislativo 118/2011, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione dei principi contabili generali di cui all'allegato 1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4 al medesimo decreto;

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011 il quale stabilisce :

“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 per la 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”;

RICHIAMATO il principio contabile generale n. 9, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

1. la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
2. l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
3. il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

DATO ATTO che in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- ✓ i crediti di dubbia e difficile esazione;
- ✓ i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- ✓ i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- ✓ i debiti insussistenti o prescritti;
- ✓ 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 classificazione;
- ✓ 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.

ISTRUTTORIA

RITENUTO necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

PRESO ATTO che:

- ✓ con deliberazione n. 37 del 20.07.2017 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2017, il bilancio pluriennale 2016-2018, con valore conoscitivo;
- ✓ con deliberazione n. 17 del 27.03.2018 il Consiglio Provinciale ha adottato il bilancio di previsione 2018-2020;

DATO ATTO che, con determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2018/35 e n. 2018/161, si è provveduto alla reimputazione contabile provvisoria del fondo pluriennale vincolato e degli stanziamenti correlati di competenza e di cassa in esercizio provvisorio 2018;

DATO ATTO, inoltre, che ciascun Responsabile:

- ✓ ha provveduto ad analizzare i residui esistenti nei capitoli di propria competenza ed a rideterminare quali residui dovessero essere eliminati e/o riscritti tenuto conto dell'effettiva esigibilità di ciascun residuo attivo e passivo;
- ✓ ha trasmesso al Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanze la certificazione sottoscritta in cui ha dichiarato "*Di aver provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui in base a quanto previsto dall'art. 228, comma 3, del Tuel; di aver verificato le condizioni per l'eliminazioni totale o parziale dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza anno 2017 e dagli esercizi precedenti e le motivazioni, riscontrabili dagli atti, documenti ecc. detenuti presso il proprio settore/servizio di staff*";

ATTESO che il Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanze ha verificato per i vari residui attivi e passivi, le informazioni di cui alle lettere a), b), c), d), e) ed f) sopra citate, e *CONSIDERATO* di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun movimento la fonte di finanziamento e, per ogni movimento mandato definitivamente in economia, l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti;

ACQUISITO le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come riportate nei seguenti prospetti, che vengono allegate al presente decreto per farne parte integrante e sostanziale e che, per il seguito, vengono identificate, rispettivamente sotto le lettere "*A*", Elenco residui attivi provenienti dalla gestione competenza e residui, "*B*", Elenco residui passivi provenienti dalla gestione competenza e residui, "*C*", Elenco residui attivi e passivi 2017 da reimputare al bilancio 2018/2020 riaccertati, "*D*", Variazione al bilancio di previsione 2017-2019, "*E*", Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 di competenza e di cassa; "*F*", Elenco dei residui attivi eliminati, "*G*", Elenco dei residui passivi eliminati, "*H*", Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 35/2018, "*I*" Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 161/2018; "*L*" Certificazioni dei Responsabili di servizio;

MOTIVAZIONE

CONSIDERATO: _

- ✓ necessario procedere con l'incremento, nell'esercizio 2018, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, del Fondo Pluriennale Vincolato, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi;
- ✓ che al fine di reimputare i movimenti cancellati è necessario predisporre una variazione del bilancio di previsione annuale 2018-2020;

DATO ATTO che gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2018, 2019 e 2020 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;

RICHIAMATO il principio applicato dalla contabilità finanziaria di cui l'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/2011, in base al quale la delibera di Giunta (per le province la competenza è del Presidente) che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

VALUTATO la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuna degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuali nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui l'allegato n.4/2 al d.lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato;

NORMATIVA

VISTO:

- ✓ il D.Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267;
- ✓ il D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118;
- ✓ la Legge del 28.12.2015 n. 208 (Legge di stabilità 2016);
- ✓ lo Statuto Provinciale;

PARERI

ACQUISITO il parere dell' Organo di Revisione, rilasciato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, allegato "M" al presente provvedimento;

VISTO il parere sulla regolarità istruttoria espresso dal Responsabile del presente Procedimento, Dr.ssa Monia Barbieri, titolare di posizione organizzativa del Servizio 'Contabilità Bilancio – Entrate e Finanze' del 28.12.2017;

ACQUISITO, inoltre, in merito al presente provvedimento, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del TUEL, parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile dal Dirigente ad interim dell'Area Risorse Finanziarie e Bilancio nonché Segretario Generale dell'Ente, dr. Maurizio Sacchi;

D E C R E T A

1. *DI APPROVARE* le risultanze del riaccertamento ordinario, per l'esercizio 2017, di cui all'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2017, come risulta dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - ✓ "A" Elenco residui attivi provenienti dalla gestione competenza e residui,
 - ✓ "B" Elenco residui passivi provenienti dalla gestione competenza e residui,
 - ✓ "C" Elenco residui attivi e passivi 2017 da reimputare al bilancio 2018/2020 riaccertati che presenta la seguente situazione riepilogativa:

Ammontare dei residui attivi esercizio 2017	32.255.297,22
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	9.992.219,86
Totale residui attivi	42.247.517,08
Ammontare dei residui passivi esercizio 2017	31.344.683,04
Ammontare dei residui passivi esercizi precedenti	30.993.591,74
Totale residui passivi	62.338.274,78

2. *DI INCREMENTARE*, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, nella parte entrata nell'esercizio 2018, il Fondo Pluriennale Vincolato,

pari alla differenza, se positiva, tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e da reimputare e l'ammontare dei residui attivi cancellati e da reimputare, che risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	€ 4.119.484,46
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	€ 1.365.376,37
Differenza = FPV Entrate 2018	€ 2.754.108,09

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	€ 94.917.748,70
Stanziamenti già iscritti a FPV	€ 0,00
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	€ 80.233.723,53
Differenza = FPV Entrate 2018	€ 14.684.025,17
Complessivamente	€ 17.438.133,26

3. *DI PROCEDERE* contestualmente con reimputazione contabile dei residui attivi e passivi agli esercizi finanziari indicati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dando atto che tali risultanze confluiranno nel rendiconto 2017;
4. *DI APPROVARE* le variazioni degli stanziamenti, del bilancio di previsione 2017-2019 e del bilancio di previsione 2018-2020 come risulta dai seguenti allegati che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - All. D) Variazione al bilancio di previsione 2017-2019;
 - All. E) Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 di competenza e di cassa;
5. *DI DARE ATTO* che le risultanze della operazione di reimputazione dei residui e conseguente adeguamento del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente che in conto capitale verranno inserite nel bilancio 2018/2020 in fase di approvazione per l'importo complessivo di € 17.438.133,26;
6. *DI DARE ATTO* che dalle risultanze delle operazioni l'ammontare complessivo dei residui attivi eliminati dal conto del bilancio ammonta ad € 885.043,37 e quello dei residui passivi eliminato dal conto del bilancio 2017 ammonta ad € 3.917.748,83, come risulta dai seguenti allegati che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - All F) Elenco dei residui attivi eliminati,
 - All G) Elenco dei residui passivi eliminati;
7. *DI RECEPIRE* le determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2018/35 e n. 2018/161 con cui si provvedeva alla reimputazione contabile provvisoria del fondo pluriennale vincolato e degli stanziamenti correlati di competenza e di cassa in esercizio provvisorio 2018, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - All. H) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 35/2018,
 - All. I) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 161/2018;

8. *DI RECEPIRE le certificazioni dei Responsabili in cui si dichiara “di aver provveduto all’operazione di riaccertamento dei residui in base a quanto previsto dall’art. 228, comma 3, del Tuel; di aver verificato le condizioni per l’eliminazione totale o parziale dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza anno 2017 e dagli esercizi precedenti e le motivazioni, riscontrabili dagli atti, documenti ecc. detenuti presso il proprio settore/servizio di staff”, allegare che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:*
All. L) Certificazioni dei Responsabili di servizio;
9. *DI DARE ATTO, infine, ai sensi dell’art. 3, comma 4, della Legge n. 241/1990 e successive modifiche ed integrazioni, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale di Brescia al quale è possibile presentare i propri rilievi entro e non oltre 60 giorni o in alternativa è possibile presentare ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, entrambi i termini decorrenti dall’ultimo giorno di pubblicazione all’Albo pretorio.*
10. *DI DICHIARARE con voti unanimi e palesi il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134, comma 4, del Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali, adottato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n°267, per consentire all’ufficio finanziario la chiusura delle operazioni relative alla redazione del conto del bilancio 2017.*

D E C R E T A

1. *DICHIARARE* il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

ALLEGATI

- All. A) Elenco residui attivi provenienti dalla gestione competenza e residui,*
All. B) Elenco residui passivi provenienti dalla gestione competenza e residui,
All. C) Elenco residui attivi e passivi 2017 da reimputare al bilancio 2018/2020
All. D) Variazione al bilancio di previsione 2017-2019;
All. E) Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 di competenza e di cassa;
All F) Elenco dei residui attivi eliminati,
All G) Elenco dei residui passivi eliminati;
All. H) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 35/2018,
All. I) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 161/2018;
All. L) Certificazioni dei Responsabili di servizio;
All. M) Parere dei Revisori

Letto, approvato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE
Maurizio Sacchi

IL PRESIDENTE
Beniamino Morselli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n.82/2005 e successive modifiche e integrazioni