

Registro Generale N. 155/2024 del 04/03/2024

**Determinazione del Dirigente del
Settore S5 - OPERE PUBBLICHE - MANUTENZIONE DELLA
CITTÀ
5AM - PROGRAMMAZIONE - CONTROLLO - SEGRETERIA
AMMINISTRATIVA**

Rideterminazione dei residui attivi e passivi degli esercizi 2023 e precedenti e attestazione debiti fuori bilancio.

Richiamati i seguenti atti di programmazione finanziaria:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 04.05.2023 ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - DUP SeS 2019/2024 - SeO 2023/2025" e ss.mm.ii.;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 32 del 04.05.2023 ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2023-2025" e ss.mm.ii.;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 58 del 05.05.2023, esecutiva a norma di legge, ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2023 - 2025 - Parte finanziaria" e ss.mm.ii.;

Premesso che:

- il D.Lgs. 267/2000 agli artt. 189 e 190 fornisce la *definizione di residuo attivo e di residuo passivo* rispettivamente in termini di somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio, e di somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio;
- il D.Lgs 267/2000, all'articolo 228, comma 3, stabilisce che *"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"*;
- il D.Lgs 118/2011 all'art 3 comma 4 fornisce precisazioni in merito alla gestione dei residui attivi e passivi ed alle reimputazioni delle entrate e delle spese riaccertate necessarie per il rispetto dei principi contabili di cui all'allegato 4/2 dello stesso decreto legislativo, ed in particolare che: *"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"*;

Considerato che, di conseguenza, il riaccertamento di cui trattasi consiste nella verifica dell'esistenza di motivazioni per riportare tra i residui della gestione 2024 gli accertamenti e gli impegni registrati nei capitoli della competenza 2023, per i quali non ha fatto seguito la riscossione o il pagamento, nonché nel mantenimento, in tutto o in parte, dei residui attivi e

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

passivi relativi agli anni 2022 e precedenti;

Atteso che questo Settore ha effettuato le verifiche in ordine agli accertamenti e agli impegni residui di propria competenza, secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Dato atto che dalla ricognizione effettuata non risultano debiti fuori bilancio non finanziati e riconosciuti al 31/12/2023 (ns. N. Prot. 0009176 del 6/02/2024);

Considerato che l'analisi svolta e le verifiche effettuate per ogni singolo impegno e accertamento della gestione di competenza e della gestione residui dell'esercizio 2023 ha avuto le seguenti risultanze, illustrate in dettaglio negli allegati indicati:

ALLEGATI		IMPORTI
A.1	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	288.319,64
A.2	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)	-
A.3	Economie su accertamenti di competenza 2023	95.216,15
A.4	Maggiori residui attivi riaccertati	14.612,73
B.1.	Minori residui passivi riaccertati (insussistenti)	266.414,40
B.2	Economie su impegni di competenza 2023	677.334,59
C.1	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	9.706.137,62
C.2	Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili	9.706.137,62
C.3	Residui attivi non correlati reimputati in quanto non esigibili	-
C.4	Residui passivi reimputati confluiti nel FPV	9.627.526,56
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	7.983.762,28
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	2.775.697,06
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	1.571.598,09
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	3.672.978,34
F.1	Residui attivi riclassificati	
F.2	Residui passivi riclassificati	

Considerato che i residui attivi insussistenti ed inesigibili, indicati rispettivamente negli allegati A.1 e A.2, si riferiscono ai seguenti accertamenti:

Mecc. Bilancio	Accert.	Descrizione Accertamento	Importo anno 2023	Incasso 2023	INSUSSISTENZ A	Importo 31 12 2023	Motivazione
301030 2	2022/0004 3	Canoni siti telefonia mobile ANNO 2022 - (Quota imponibile + IVA)	124.313,35	472,66	472,66	123.368,03	Nota di accredito n. 27_12/05/23 a storno della ft 51_16/09/22 di E. 945,32 ed emissione ft 28_17/05/23 di E. 472,66
305020 3	2022/0002 9	COVID 19 - attività correlate all'emergenza dell'ambulatorio drive-trough di sanificazione e predisposizione degli autoveicoli del Servizio 118. Rimborso spese di funzionamento del comodato gratuito immobile via dell'Agricoltura 43-45 dal 01-01-2022 al 30-06-2022. Annu alità 2022.	14.471,81	13.130,14	8,67	1.333,00	Accertamento rilevato erroneamente in eccesso
402010 1	2021/0017 2	Contributo per efficientamento energetico anno 2020 art.1 comma 29 legge di bilancio 2020 - Art. 1 comma 29 legge di bilancio 2020 vedi spesa di pari importo imp.1466/2020-ENTRATA CONFLUITA NEL PNRR M2C4 INVESTIM.2.2 RIF. PROG. 95/20 CUP C97H200017600 01	63.656,06		63.656,06	-	rilevata minore entrata pari a minore spesa vedi imp 873/2023 e sub. a conclusione progetto confluito PNRR

	2022/0016 6	Contributo per efficientamento energetico anno 2020 art.1 comma 29 legge di bilancio 2020 vedi spesa di pari importo imp.1466/2020- ENTRATA CONFLUITA NEL PNRR M2C4 INVESTIM.2.2 RIF. PROG. 95/20 CUP C97H200017600 01	11.343,94		6.525,65	4.818,29	rilevata minore entrata pari a minore spesa vedi parte imp.873/2023 a conclusione progetto confluito PNRR
402010 2	2020/0014 4	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO A3 N. 100/2017 REALIZZAZIONE DELLE NUOVE PISTE CICLOPEDONALI DI VIA LAGO DI BRACCIANO E DI VIA RAMAZZINI- vedi spesa di pari importo imp. 1194/2019	150.000,00	58.962,80	91.037,20	-	Minore entrata dopo rendicontazione e conseguente incasso del saldo del contributo regionale
	2015/0017 3	EX 2010/00524 ; Contributo regionale per manutenzione straordinaria alloggi Erp di cui alla Dg.reg.le 501/2003- vedi spesa di pari importo alla voce 7670.00.06	155.454,20	63.463,63	91.990,57	-	rilevata minore entrata pari a minore spesa a rendiconto 2023 (rendicontazione e Acer)
	2015/0039 1	Contributo regionale per manutenzione straordinaria alloggi Erp di cui alla D.G.R n. 1571/2014 - vedi spesa di pari importo alla voce di bilancio 7670.00.06 imp.1461/2015	168.000,00	134.021,65	33.978,35	-	rilevata minore entrata pari a minore spesa a rendiconto 2023 (rendicontazione e Acer)

	2020/0014 6	CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE E POST SISMA 2012 - REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO DIURNO -CARE RESIDENCE VEDI SPESA VOCE 8310.00.02	643,93		643,93	-	rilevata minore entrata pari a minore spesa a rendiconto 2023 vedi imp. 667/2020
902050 1	2022/0008 2	Rimborso imposte di registro su locazioni attive anno 2022 (Quota a carico dei locatari). (Rif impegno a carico del locatore n. 342 e a carico del Comune n.343)	337,55	331,00	6,55	-	Accertamento rilevato erroneamente in eccesso
TOTALE					288.319,64		

Riconosciuta, per gli allegati B.1 e B.2, l'insussistenza dei debiti dovuta a obbligazioni non dovute;

Visti:

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- il d.lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

DETERMINA

- di approvare le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ed in particolare i seguenti allegati al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale:

ALLEGATI		IMPORTI
A.1	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	288.319,64
A.3	Economie su accertamenti di competenza 2023	95.216,15
A.4	Maggiori residui attivi riaccertati	14.612,73
B.1.	Minori residui passivi riaccertati (insussistenti)	266.414,40
B.2	Economie su impegni di competenza 2023	677.334,59
C.1	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	9.706.137,62

C.2	Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili	9.706.137, 62
C.4	Residui passivi reimputati confluiti nel FPV	9.627.526, 56
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	7.983.762, 28
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	2.775.697, 06
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	1.571.598, 09
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	3.672.978, 34

- di attestare che dalla ricognizione effettuata non risultano debiti fuori bilancio non finanziati e riconosciuti al 31/12/2023
- di allegare i tabulati all'elenco generale dei residui attivi e passivi ai fini dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011 da parte della Giunta Comunale.

Il Dirigente
CARBONI NORBERTO

OGGETTO: Rideterminazione dei residui attivi e passivi degli esercizi 2023 e precedenti e attestazione debiti fuori bilancio.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi degli articoli 153, comma 5, 147-bis, comma 1, e 183, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria:
FAVOREVOLE.

04/03/2024

Il Responsabile del Settore Finanziario
CASTELLI ANTONIO

Documento originale informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r.445 del 28 Dicembre 2000 e del D.Lgs n.82 del 7 Marzo 2005 e norma collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa