UNIONE DEI COMUNI Terre del Campidano

San Gavino Monreale(VS)
Via Trento, 2 - 09037 San Gavino Monreale

AREA DEI SERVIZI Servizio Finanziario e Personale

Determinazione del Responsabile

---

n. 18 del 26/04/2017 Registro Generale

OGGETTO: RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Visto il D.Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 4 comma 2 del D.Lgs. 165/2001;

Visto lo Statuto dell'Unione;

Visto il Regolamento di Contabilità;

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.
Richiamato il D. Lgs. 10 agosto 2014 n.126 che ha modificato ed integrato il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.
Dato Atto che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.lgs. 118/2011.
Rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 deve essere approvato secondo le regole vigenti nell'esercizio 2016, e pertanto applicando i principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, in particolare il principio contabile 4/2, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014, ma secondo gli schemi di cui al DPR 194/1996.
Rilevato che, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 "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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili".
Accertato che, ai sensi di quanto prescritto dall'art. 3 comma 7 del D. Lgs. 118/2011 il Consiglio di Amministrazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvederà al riaccertamento ordinario dei residui.
Richiamati gli artt. 189, 190 e, in particolare, l'art. 228, comma 3 del D. Lgs 267/2000 che prescrive: "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di accertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".
Atteso che il Servizio economico finanziario dell'Ente ha effettuato le verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui al termine dell'esercizio finanziario 2016, ai fini della verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili, secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
Ritenuto di dover provvedere, con formale provvedimento, alla ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, 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 gli artt. 179 e 183 del citato D.Lgs n. 267/2000 con cui vengono definite, esattamente, le modalità di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.
Accertato che le risultanze complessive della ricognizione sono dettagliate negli **Allegati** alla presente determinazione, quali parte integrante e sostanziale della stessa;
Visti

- il D. Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267;
- il D. Lgs del 23.06.2011 n. 118;
- il principio contabile 4/2;
- il vigente regolamento di contabilità;

Attesa la propria competenza ai sensi del D.P. n. 1/2017 di nomina a Responsabile del Servizio Economico Finanziario

DETERMINA

Di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre dell'esercizio precedente ed in particolare:

a) l’elenco dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio dell’esercizio finanziario 2016;
b) l’elenco dei residui attivi e passivi da cancellare;
c) l’elenco degli accertamenti e degli impegni da reimputare in quanto non esigibili al 31 dicembre 2016;

che si allegano al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale;

Di trasmettere gli elenchi sopracitati al Consiglio di Amministrazione per l’approvazione del riaccertamento ordinario dei residui di cui all’art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011;

Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all’articolo 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell’azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall’art. 147 bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento comportando riflessi diretti sulla situazione economico finanziaria e sul patrimonio dell’ente, sarà sottoposto al controllo contabile da parte del Responsabile del servizio finanziario, da rendersi mediante apposizione del visto di regolarità contabile allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale;

Di rendere noto ai sensi dell’art. 5 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è Fanari Anna Maria;

Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell’Amministrazione trasparente.

Il Responsabile del Servizio
Rag. Fanari Anna Maria

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL CAMPIDANO

Provincia di Medio Campidano

ATTESTATO DI COPERTURA

Determina N. 18 del 26/04/2017

Oggetto: RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE

Anno	Art.	Capitolo	N.impegno	Sub	Descrizione	Beneficiario	Importo

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(art. 151 comma 4 D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000)

San Gavino Monreale, 27/04/2017

Il RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
F.to Anna Maria Fanari

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Pubblicato all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 27/04/2017.

IL
F.TO

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

San Gavino Monreale, lì _____ **L'impiegato incaricato**

_____

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL CAMPIDANO

PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO

CONTO DEL BILANCIO - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2016

P.d.C. Fin.	Anno	Descrizione	Da Riportare
PARTE ENTRATA			
Titolo 2		**TRASFERIMENTI CORRENTI**	
Tipologia 101		**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	
E.2.01.01.01.999	2016	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	435.551,23
E.2.01.01.02.001	2016	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	377.614,65
			813.165,88
Totale 2.0101.00			**813.165,88**
Totale Titolo 2			**813.165,88**
Totale PARTE ENTRATA			**813.165,88**

P.d.C. Fin.	Anno	Descrizione	Da Riportare
PARTE USCITA			
Missione 1		**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	
Programma 1		**Organi istituzionali**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.01.000	2015	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	2.831,00
U.1.03.02.01.000	2016	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	2.900,00
Totale 01.01.1			**5.731,00**
Totale 01.01.0			**5.731,00**
Programma 11		**Altri servizi generali**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.11.000	2016	Prestazioni professionali e specialistiche	2.918,24
U.1.03.02.99.000	2016	Altri servizi	16.555,22
Totale 01.11.1			**19.473,46**
Totale 01.11.0			**19.473,46**
Totale Missione 1			**25.204,46**
Missione 9		**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	
Programma 1		**Difesa del suolo**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.11.000	2016	Prestazioni professionali e specialistiche	473,13
Totale 09.01.1			**473,13**
Totale 09.01.0			**473,13**
Programma 3		**Rifiuti**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.15.000	2015	Contratti di servizio pubblico	5.456,38
U.1.03.02.15.000	2016	Contratti di servizio pubblico	473.664,08
Totale 09.03.1			**479.120,46**
Totale 09.03.0			**479.120,46**
Totale Missione 9			**479.593,59**
Totale PARTE USCITA			**504.798,05**

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL CAMPIDANO

PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO

CONTO DEL BILANCIO - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2016

P.d.C. Fin.	Anno	Descrizione	Imp. Eliminato
PARTE ENTRATA			
Titolo 2		**TRASFERIMENTI CORRENTI**	
Tipologia 101		**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	
E.2.01.01.01.999	2016	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	63.133,29
Totale 2.0101.00			**63.133,29**
Totale Titolo 2			**63.133,29**
Titolo 3		**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	
Tipologia 300		**Interessi attivi**	
E.3.03.03.04.000	2016	Interessi attivi da depositi bancari o postali	15,00
Totale 3.0300.00			**15,00**
Totale Titolo 3			**15,00**
Titolo 4		**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**	
Tipologia 200		**Contributi agli investimenti**	
E.4.02.01.02.000	2016	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	48.000,00
Totale 4.0200.00			**48.000,00**
Totale Titolo 4			**48.000,00**
Titolo 9		**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	
Tipologia 100		**Entrate per partite di giro**	
E.9.01.01.02.001	2016	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	108.639,06
E.9.01.03.01.000	2016	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	28.999,20
E.9.01.99.03.000	2016	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	3.000,00
			251.786,55
Totale 9.0100.00			**140.638,26**
Totale Titolo 9			**140.638,26**
Totale PARTE ENTRATA			**251.786,55**

P.d.C. Fin.	Anno	Descrizione	Imp. Eliminato
PARTE USCITA			
Missione 1		**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	
Programma 1		**Organi istituzionali**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.01.000	2016	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	2.100,00
Totale 01.01.1			**2.100,00**
Totale 01.01.0			**2.100,00**
Programma 3		**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.99.000	2016	Altri servizi	2.617,72
Totale 01.03.1			**2.617,72**
Totale 01.03.0			**2.617,72**
Programma 10		**Risorse umane**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.01.01.01.000	2016	Retribuzioni in denaro	62.000,00
U.1.01.02.01.000	2016	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	16.760,00
U.1.02.01.01.000	2016	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.000,00
Totale 01.10.1			**84.760,00**
Totale 01.10.0			**84.760,00**
Programma 11		**Altri servizi generali**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.04.000	2015	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	300,00
U.1.04.01.01.000	2015	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.460,85
U.1.02.01.09.000	2016	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	679,20
U.1.03.01.02.000	2016	Altri beni di consumo	4.000,00
U.1.03.02.04.000	2016	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	20.000,00
U.1.03.02.11.000	2016	Prestazioni professionali e specialistiche	81,76
U.1.03.02.99.000	2016	Altri servizi	39.230,76
U.1.04.01.02.003	2016	Trasferimenti correnti a Comuni	75.000,00
U.1.09.01.01.001	2016	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	61.634,65
U.1.10.01.01.000	2016	Fondo di riserva	13.821,87
U.1.10.04.01.000	2016	Premi di assicurazione contro i danni	3.824,00
Totale 01.11.1			**220.033,09**
Titolo 2		**SPESE IN CONTO CAPITALE**	
U.2.02.01.99.000	2016	Altri beni materiali	18.000,00

P.d.C. Fin.	Anno	Descrizione	Imp. Eliminato
U.2.02.03.02.000	2016	Software	15.000,00
U.2.02.03.05.000	2016	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	15.000,00
Totale 01.11.2			**48.000,00**
Totale 01.11.0			**268.033,09**
Totale Missione 1			**357.510,81**
Missione 9		**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	
Programma 3		**Rifiuti**	
Titolo 1		**SPESE CORRENTI**	
U.1.03.02.15.000	2016	Contratti di servizio pubblico	45.984,36
Totale 09.03.1			**45.984,36**
Totale 09.03.0			**45.984,36**
Totale Missione 9			**45.984,36**
Missione 11		**Soccorso civile**	
Programma 1		**Sistema di protezione civile**	
Titolo 2		**SPESE IN CONTO CAPITALE**	
U.2.05.02.01.001	2016	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	4.258,40
Totale 11.01.2			**4.258,40**
Totale 11.01.0			**4.258,40**
Totale Missione 11			**4.258,40**
Missione 99		**Servizi per conto terzi**	
Programma 1		**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	
Titolo 7		**SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	
U.7.01.01.02.001	2016	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	107.638,26
U.7.01.03.01.000	2016	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	30.000,00
U.7.01.99.03.000	2016	Costituzione fondi economali e carte aziendali	3.000,00
Totale 99.01.7			**140.638,26**
Totale 99.01.0			**140.638,26**
Totale Missione 99			**140.638,26**
Totale PARTE USCITA			**548.391,83**