



ARCA Puglia Centrale

SETTORE AMMINISTRATIVO

DETERMINAZIONE N. 2160 DEL 02-10-2019
Registro di Settore N. 1221

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEFINITIVO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011

Addi 02-10-2019, nella sede dell' Arca Puglia Centrale,

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEFINITIVO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011.

Premesso che:

con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile delle autonomie territoriali;

ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. citato, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 prevede che: "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";

il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: "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 va 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 va effettuato anche nel corso dell'esercizio

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”.

il principio contabile generale n. 9 della prudenza, 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:

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

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

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) 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 riclassificazione;
- f) 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.

Considerato che:

con Determinazione del Settore Amministrativo n. 1101 del 13/08/2019 è stato approvato il Riaccertamento Ordinario dei residui 2018 nel rispetto del principio contabile della contabilità finanziaria potenziata;

tale manovra di ricognizione è stata svolta da tutti gli Uffici dell'Agenzia; i Dirigenti, hanno fornito i relativi elaborati analitici stabilendo, sia le poste da eliminare, sia quelle da mantenere, sia quelle da reimputare e hanno formulato idonee attestazioni che sono parte integrante e sostanziale della determinazione summenzionata;

l'Organo di Revisione, preso atto delle le risultanze della manovra e acquisite le attestazioni dei Dirigenti (All. F, G, H, prot. nn. 19772-19774-19775 del 06/08/2019) con Verbale n. 493 del 29/07/2019, ha espresso parere favorevole;

nella Determinazione di cui sopra si rilevava quanto segue: *“Visto che, occorre tener conto che la presente manovra riaccerta i residui storici (consolidati nell'ultimo rendiconto approvato) ancora presenti al 31/12/2018 e che i residui della competenza 2018 sono attestati alla data della presente manovra e risentiranno delle movimentazioni che interverranno in fase di Rendiconto 2018”* ;

il FPV era attestato alla data della suddetta manovra;

dalla data della suddetta manovra sono intervenute le movimentazioni contabili a seguito delle rendicontazioni dei canoni, servizi, vendite e rate cessione alloggi scadute e non riscosse, prodotte dagli uffici competenti (nota n. 22458/2019 del 17/09/2019 – 19966/2019 del 08/08/2019 – 22129 del 13/09/2019 – 20422 del 21/08/2019);

a seguito delle suddette movimentazioni contabili è necessario attestare gli importi definitivi dei residui al 31/12/2018 nonché l'importo del FPV;

i Dirigenti hanno attestato, in riferimento alle nuove movimentazioni successive alla Determinazione di riaccertamento n. 1101 del 13/08/2019, sia le poste da eliminare sia quelle da mantenere sia quelle da reimputare, formulando ulteriore idonea attestazione che è parte integrante e sostanziale del presente Provvedimento (nota prot. n. 23025 del 23/09/2019);

dalla ricognizione definitiva dei residui attivi e passivi è risultato quanto segue:

RIACCERTAMENTO

Residui passivi cancellati	€ 1.482.671,42	di cui:
	€ 685.536,00	da gestione residui
	€ 797.135,42	da ges. di competenza 2018
Residui passivi mantenuti	€ 27.285.500,20	di cui:
	€ 8.413.447,25	da gestione residui
	€ 18.872.052,95	da gestione di competenza 2018
Residui attivi cancellati	€ 35.728.797,30	di cui:
	€ 3.475.094,82	inesigibili da gestione residui
	€ 153.825,98	inesigibile da gestione competenza 2018
	€ 32.099.876,50	cancellazioni da gestione competenza 2018
Residui attivi mantenuti	€ 102.255.863,94	di cui:
	€ 84.391.883,07	da gestione residui
	€ 17.863.980,87	da gestione di competenza 2018
Reimputazioni - FPV	€ 2.584.712,12	di cui:
	€ 0,00	FPV parte capitale
	€ 1.306.098,44	FPV parte corrente
	€ 1.278.613,68	finanziate da accertamento

nella seguente tabella sono riportati i residui distinti per anno suddivisi per Entrata e Spesa. Il totale generale corrisponde al totale dell'ultima pagina del Rendiconto di Gestione-Riepilogo Generale delle Spese e delle Entrate - All.to 10 D.lgs 118/11 (All.to D). I risultati evidenziano, a partire dall'anno 2017, una nuova modalità di contabilizzazione delle entrate e delle spese della gestione ex CER;

RESIDUI PER ANNO			
RESIDUI PASSIVI	IMPORTO €	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO €
TOTALE ANNO RESIDUO 2001	1.510.860,31	TOTALE ANNO RESIDUO 2001	2.891,55
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2002	1.619,50
TOTALE ANNO RESIDUO 2003	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2003	4.663,99
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	13.290,35	TOTALE ANNO RESIDUO 2004	17.043,88
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	29.386,01	TOTALE ANNO RESIDUO 2005	33.024,29
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	37.617,07	TOTALE ANNO RESIDUO 2006	746.054,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	59.003,27	TOTALE ANNO RESIDUO 2007	2.794.952,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	18.265,89	TOTALE ANNO RESIDUO 2008	4.727.670,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2009	7.286.518,39
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2010	7.180.357,86
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	246.792,49	TOTALE ANNO RESIDUO 2011	8.039.935,14

TOTALE ANNO RESIDUO 2012	600.052,86	TOTALE ANNO RESIDUO 2012	7.924.509,76
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	245.541,71	TOTALE ANNO RESIDUO 2013	7.507.050,96
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	177.341,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2014	7.047.849,87
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	236.477,51	TOTALE ANNO RESIDUO 2015	7.875.800,77
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	955.999,58	TOTALE ANNO RESIDUO 2016	6.168.108,61
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	4.247.158,68	TOTALE ANNO RESIDUO 2017	17.033.831,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	18.872.052,95	TOTALE ANNO RESIDUO 2018	17.863.980,87
TOTALE RESIDUI PASSIVI	27.285.500,20	TOTALE RESIDUI ATTIVI	102.255.863,94

Visto:

- . che è necessario predisporre le eventuali Variazioni correlate alle operazioni di reimputazione con effetti sul Bilancio di Previsione 2018-2020 approvato con Decreto dell'Amministratore Unico n. 120 del 29/12/2018;
- . che sullo stesso Bilancio è necessario predisporre il conseguente allineamento di cassa;
- . che il FPV è illustrato nell'Allegato 10-all. b) D.lgs 118/11 (ALLEGATO D – Rendiconto 2018);
- . il parere dell'Organo di Revisione, in uno al parere sul Rendiconto 2018 Verbale N. 468 del 27/07/2018;

Tutto ciò premesso e considerato, il Dirigente del Settore Amministrativo, il Dirigente del Settore Tecnico e il Dirigente del Settore Direzione Generale, propongono quanto segue:

1. di ritenere tutto quanto in premessa riportato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di attestare che il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente definitivo al 31/12/2018 è pari a €. 1.306.098,44 e che dalla ricognizione definitiva dei residui attivi e passivi è risultato quanto segue:

RIACCERTAMENTO		
Residui passivi cancellati	€ 1.482.671,42	di cui:
	€ 685.536,00	da gestione residui
	€ 797.135,42	da ges. di competenza 2018
Residui passivi mantenuti	€ 27.285.500,20	di cui:
	€ 8.413.447,25	da gestione residui
	€ 18.872.052,95	da gestione di competenza 2018
Residui attivi cancellati	€ 35.728.797,30	di cui:
	€ 3.475.094,82	inesigibili da gestione residui
	€ 153.825,98	inesigibile da gestione competenza 2018
	€ 32.099.876,50	cancellazioni da gestione competenza 2018
Residui attivi mantenuti	€ 102.255.863,94	di cui:
	€ 84.391.883,07	da gestione residui

	€ 17.863.980,87	da gestione di competenza 2018
Reimputazioni - FPV	€ 2.584.712,12	di cui:
	€ 0,00	FPV parte capitale
	€ 1.306.098,44	FPV parte corrente
	€ 1.278.613,68	finanziate da accertamento

3. di attestare che i residui attivi e passivi distinti per anno sono i seguenti:

RESIDUI PER ANNO			
RESIDUI PASSIVI	IMPORTO €	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO €
TOTALE ANNO RESIDUO 2001	1.510.860,31	TOTALE ANNO RESIDUO 2001	2.891,55
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2002	1.619,50
TOTALE ANNO RESIDUO 2003	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2003	4.663,99
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	13.290,35	TOTALE ANNO RESIDUO 2004	17.043,88
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	29.386,01	TOTALE ANNO RESIDUO 2005	33.024,29
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	37.617,07	TOTALE ANNO RESIDUO 2006	746.054,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	59.003,27	TOTALE ANNO RESIDUO 2007	2.794.952,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	18.265,89	TOTALE ANNO RESIDUO 2008	4.727.670,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2009	7.286.518,39
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2010	7.180.357,86
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	246.792,49	TOTALE ANNO RESIDUO 2011	8.039.935,14
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	600.052,86	TOTALE ANNO RESIDUO 2012	7.924.509,76
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	245.541,71	TOTALE ANNO RESIDUO 2013	7.507.050,96
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	177.341,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2014	7.047.849,87
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	236.477,51	TOTALE ANNO RESIDUO 2015	7.875.800,77
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	955.999,58	TOTALE ANNO RESIDUO 2016	6.168.108,61
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	4.247.158,68	TOTALE ANNO RESIDUO 2017	17.033.831,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	18.872.052,95	TOTALE ANNO RESIDUO 2018	17.863.980,87
TOTALE RESIDUI PASSIVI	27.285.500,20	TOTALE RESIDUI ATTIVI	102.255.863,94

4. di predisporre le variazioni correlate alle operazioni di reimputazione con effetti sul Bilancio di Previsione 2018-2020, approvato con Decreto dell'Amministratore Unico n. 120 del 29/12/2018;

5. di predisporre il conseguente allineamento di cassa;

6. di trasmettere il presente provvedimento al Settore Amministrativo al fine di operare tempestivamente le operazioni propedeutiche all'approvazione del Rendiconto 2018 nonché alle variazioni sul Bilancio 2018.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

VISTA l'istruttoria svolta dai dirigenti;

VISTO l'attestazione di Regolarità Tecnica;

VISTO l'attestazione di regolarità contabile del Dirigente del Settore Amministrativo;

VISTO l'art.6 della L.241/90 e l'art.20 del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi di questo Ente

DETERMINA

1. di ritenere tutto quanto in premessa riportato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di attestare che il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente definitivo al 31/12/2018 è pari a €. 1.306.098,44 e che dalla ricognizione definitiva dei residui attivi e passivi è risultato quanto segue:

RIACCERTAMENTO		
Residui passivi cancellati	€ 1.482.671,42	di cui:
	€ 685.536,00	da gestione residui
	€ 797.135,42	da ges. di competenza 2018
Residui passivi mantenuti	€ 27.285.500,20	di cui:
	€ 8.413.447,25	da gestione residui
	€ 18.872.052,95	da gestione di competenza 2018
Residui attivi cancellati	€ 35.728.797,30	di cui:
	€ 3.475.094,82	inesigibili da gestione residui
	€ 153.825,98	inesigibile da gestione competenza 2018
	€ 32.099.876,50	cancellazioni da gestione competenza 2018
Residui attivi mantenuti	€ 102.255.863,94	di cui:
	€ 84.391.883,07	da gestione residui
	€ 17.863.980,87	da gestione di competenza 2018
Reimputazioni - FPV	€ 2.584.712,12	di cui:
	€ 0,00	FPV parte capitale
	€ 1.306.098,44	FPV parte corrente
	€ 1.278.613,68	finanziate da accertamento

3. di attestare che i residui attivi e passivi distinti per anno sono i seguenti:

RESIDUI PER ANNO			
RESIDUI PASSIVI	IMPORTO €	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO €
TOTALE ANNO RESIDUO 2001	1.510.860,31	TOTALE ANNO RESIDUO 2001	2.891,55
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2002	1.619,50

TOTALE ANNO RESIDUO 2003	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2003	4.663,99
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	13.290,35	TOTALE ANNO RESIDUO 2004	17.043,88
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	29.386,01	TOTALE ANNO RESIDUO 2005	33.024,29
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	37.617,07	TOTALE ANNO RESIDUO 2006	746.054,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	59.003,27	TOTALE ANNO RESIDUO 2007	2.794.952,11
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	18.265,89	TOTALE ANNO RESIDUO 2008	4.727.670,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2009	7.286.518,39
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2010	7.180.357,86
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	246.792,49	TOTALE ANNO RESIDUO 2011	8.039.935,14
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	600.052,86	TOTALE ANNO RESIDUO 2012	7.924.509,76
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	245.541,71	TOTALE ANNO RESIDUO 2013	7.507.050,96
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	177.341,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2014	7.047.849,87
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	236.477,51	TOTALE ANNO RESIDUO 2015	7.875.800,77
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	955.999,58	TOTALE ANNO RESIDUO 2016	6.168.108,61
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	4.247.158,68	TOTALE ANNO RESIDUO 2017	17.033.831,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	18.872.052,95	TOTALE ANNO RESIDUO 2018	17.863.980,87
TOTALE RESIDUI PASSIVI	27.285.500,20	TOTALE RESIDUI ATTIVI	102.255.863,94

4. di predisporre le variazioni correlate alle operazioni di reimputazione con effetti sul Bilancio di Previsione 2018-2020, approvato con Decreto dell'Amministratore Unico n. 120 del 29/12/2018;
5. di predisporre il conseguente allineamento di cassa;
6. di trasmettere il presente provvedimento al Settore Amministrativo al fine di operare tempestivamente le operazioni propedeutiche all'approvazione del Rendiconto 2018 nonché alle variazioni sul Bilancio 2018.



ARCA Puglia Centrale

ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEFINITIVO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011

Il sottoscritto Responsabile del Procedimento Amministrativo, ai sensi dell' art. 6 della L. 241/90, attesta l'avvenuta istruttoria degli atti necessari e di averli adeguatamente valutati ai fini della proposta nella presente determinazione, e che, ai sensi dell'art. 6bis del 241/90 come introdotto dalla legge 190/2012, in merito al relativo procedimento non sussistono elementi, situazioni e circostanze per conflitto di interessi tali da giustificare e necessitare l' astensione del procedimento.

Data, li 02-10-2019

Il Responsabile del Procedimento
ANTONIO CUCCOVILLO

(FIRMA DIGITALE)



ARCA Puglia Centrale

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEFINITIVO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011

Il sottoscritto Dirigente del settore AMMINISTRATIVO, sulla base dell' Istruttoria svolta dal Responsabile della Posizione Organizzativa, ai sensi dell'art. 6 della L. 241/90 e dell' art. 20 del Regolamento di organizzazione degli uffici e dei Servizi di questo Ente, attesta la regolarità e la correttezza del procedimento svolto per i profili di propria competenza, e che, ai sensi dell' art. 6bis del 241/90 come introdotto dalla legge 190/2012, in merito al relativo procedimento, non sussistono elementi, situazioni e circostanze per conflitto di interessi tali da giustificare e necessitare l'astensione del procedimento.

PARERE: Favorevole

Bari, li 02-10-2019

IL DIRIGENTE DEL SETTORE AMMINISTRATIVO
ANNA CARMELA PICOCO

(FIRMA DIGITALE)

Bari, li 02-10-2019

Il Dirigente
ANNA CARMELA PICOCO

(FIRMA DIGITALE)

**Documento firmato digitalmente ai sensi del TU n. 445/00, dell' art. 20 D.lgs. 82/2005 e norme collegate.
Tale documento informatico è memorizzato digitalmente su banca dati dell' Arca Puglia Centrale.**