

ALBO ONLINE 1411

COMUNE DI MIRABELLA IMBACCARI

Provincia di Catania

N° 823 Registro Generale

Data 21.12.2013

N° / Registro Determ. Resp. AA.FF.

Data /

DETERMINAZIONE DEI RESPONSABILI DELL'AREA FINANZIARIA, AFFARI GENERALI, TECNICA MANUTENTIVA.

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTI E PASSIVI DA INSERIRE NEL
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012.**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA - FILIPPO MINACAPILLI
IL RESPONSABILE DELL'AREA AFFARI GENERALI - LIARDO GIUSEPPA
IL RESPONSABILE DELL'AREA TECNICA MANUTENTIVA - DIFRANCISCA ADRIANO**

PREMESSO che , con deliberazione consiliare n. 61 del 29/12/2012 è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012, il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012/2014;

CONSIDERATO che gli artt. 179 e 183 del D.Lgs 267/2000 definisce esattamente le modalità di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui atti e passivi l'Ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui;

VISTE le comunicazioni pervenute dai settori comunali, nel rispetto dei criteri enunciati dal TUEL;

RITENUTO di dover provvedere in merito con riferimento al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012, mediante ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio chiuso che degli esercizi precedenti, al fine di accertare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno;

DATO ATTO che con delibera n. 167/2013/PRSP della Corte dei Conti, Sezione di controllo della Regione Siciliana si invitava i singoli responsabili di Area ad effettuare, tra le altre, una attenta e puntuale verifica sullo stato del permanere o meno degli accertamenti a residui o impegni a residui costituenti residui attivi o passivi da inserire nel conto del bilancio, parte entrata ed uscita dell'esercizio finanziario 2012;

Che è stata svolta la revisione straordinaria contabile degli allegati Prospetti di riconciliazione, costituite dalle situazioni patrimoniali consolidate a chiusura degli esercizi finanziari dal 2008 al 2012, dal conto economico consolidato per gli esercizi dal 2008 al 2012 e dal rendiconto finanziario consolidato per gli esercizi dal 2008 al 2012;

Verificato che le suddette risultanze contabili derivanti dal bilancio consolidato a chiusura degli esercizi finanziari dal 2008 al 2012, sottoposte ed assoggettate a revisione contabile da parte dell'organo competente, sono state predisposte non in conformità alle norme di legge che disciplinano i criteri di redazione del bilancio;

Che l'esame della revisione straordinaria dei relativi e su indicati Prospetti (Conto di bilancio- Conto economico- Conto del Patrimonio e Prospetto di conciliazione) è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione ed in conformità ai quali, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire gli elementi ritenuti necessari all'accertamento corretto e veritiero per determinarne eventuali errori contabili significativi;

Visti i rispettivi Conti di Bilancio, conti economici e patrimoniali, prospetti di conciliazione a chiusura degli esercizi finanziari dal 2008 al 2012, al fine di verificare gli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nei verbali di revisione contabile, al fine di valutarne l'adeguatezza e la correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate a chiusura dei rispettivi esercizi finanziari;

Osservato, invero, i rispettivi conti di bilancio nella parte riguardante la movimentazione dei fondi (Titolo V entrata e Titolo III spesa) gli stessi, in relazione all'utilizzo e rimborso dell'anticipazione di cassa, non conciliano da una parte con il Conto del tesoriere e dall'altra con il Conto del bilancio in entrata ed uscita a chiusura di esercizio e che, pertanto, con il presente provvedimento sono state apportate le dovute correzioni al fine di esprimere una riconciliazione sulla correttezza delle variazioni a chiusura di esercizio con riflessi consequenziali sul conto di bilancio e conto economico;

Dato atto che il Tesoriere comunale Banca Popolare Agricola di Ragusa, sulla base di una rivisitazione del Conto reso a chiusura di esercizio 2008, ha effettuato le dovute correzioni con la resa del nuovo Conto di Tesoreria in data 11/12/2013 riconciliato con le scritture contabili dell'Ente relativamente all'esercizio finanziario 2008;

Appurato che al fine di addivenire ad una revisione straordinaria del riaccertamento generale dei residui passivi non riportati nel conto del bilancio a chiusura degli esercizi finanziari dal 2008 al 2012, che il presente riaccertamento è stato svolto e redatto, **nella sue risultanze finali**, mediante i dati comparativi e delle necessarie informazioni assunte dai relativi conti essendo l'unico modo per rappresentare in modo completo la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente in conformità ai principi contabili;

Dato atto, infine, che le risultanze finali dell'operazione di riaccertamento generale dei residui attivi e passivi da iscriverne nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, influenzano di contro anche le risultanze finali dei rendiconti degli esercizi finanziari precedentemente approvati, cosa per cui, al fine di avere una rappresentazione più corretta e veritiera della situazione finanziaria dell'ente, verranno riconciliate le poste contabili a chiusura degli esercizi precedenti nella proposta di approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012;

Vista la circolare del Ministero dell'interno n. 19/95 che, per la parte che concerne l'oggetto della presente determinazione, stabilisce che la competenza sia dei funzionari gestori;

RILEVATO che a seguito di tali operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, aggiornata nelle apposite tabelle quali allegati al rendiconto della gestione per l'esercizio 2012, è emersa la seguente situazione che sinteticamente viene così riassunta:

Totale minori residui attivi rideterminati	€ 190,55 +
Totale minori residui attivi insussistenti	€ 2.623.820,69 +
Totale minori residui attivi per adeguamento entrate	€ 160.221,91 +
Totale minori residui attivi inesigibili	€ 27.877,69 +
Totale minori residui attivi per altro	€ 0,00
Totale minori residui attivi riconciliati	€ 120.937,01
TOTALE COMPLESSIVO	€ 2.933.047,85

Totali minori residui passivi rideterminati	€ 670,02 +
Totali minori residui passivi insussistenti	€ 1.488.354,40 +
Totali minori residui passivi per altro	€ 405.992,97 -
Totali maggiori residui passivi riconciliati	€ 110.094,67 -
Totali maggiori residui passivi	€ 1.318.100,43 =
TOTALE COMPLESSIVO	€ 466.852,29

DIFFERENZA RESIDUI A/P STRALCIATI AL 31/12/2012 € - 2.466.195,56

TOTALE RESIDUI ATTIVI CONSERVATI € 9.324.912,76
TOTALE RESIDUI PASSIVI CONSERVATI € 11.791.108,32

Rilevato, inoltre, che il riaccertamento dei residui attivi, al fine dell'adeguamento alle disposizioni di cui alla delibera della Corte dei Conti n. 167/2013/PRSP, comporta l'eliminazione di crediti per un ammontare complessivo di € 2.812.110,84 di cui si segnalano le voci più significative nell'allegato prospetto analitico riepilogativo che sub A) forma parte integrante e sostanziale alla presente determinazione e l'eliminazione di debiti per un ammontare complessivo di € 1.895.017,39 di cui si segnalano le voci più significative nell'allegato prospetto analitico che sub B) forma parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

VISTO i conferimenti di nomina delle funzioni relative all'attività gestionale assegnata ai singoli responsabili;

VISTO il TUEL;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

D E T E R M I N A N O

Per le motivazioni espresse in premessa:

1. Di individuare i residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio dell'esercizio 2012 come da elenco allegato alla presente determinazione per costituirne parte integrante e sostanziale :
 - Elenco residui attivi per complessivi **€ 9.324.912,76** dando atto che tutti i residui riportati hanno singolarmente le caratteristiche prescritte dall'art. 189 del D.Lgs 267/2000;
 - Elenco residui passivi per complessivi **€ 11.791.108,32** dando atto che tutti i residui riportati concernono obbligazioni giuridicamente perfezionate ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs 267/2000.

2. di dare atto che, tra i residui attivi, sono state accertate minori entrate rispetto alle previsioni per un totale di **€ 2.812.110,84** analiticamente descritte nel prospetto allegato;
3. di dare atto che, tra i residui passivi, sono stati accertate minore spese rispetto alle previsioni per un totale di **€ 1.895.017,39** analiticamente descritte nel prospetto allegato;
4. di dare atto che tra i minori residui attivi riaccertati dal 2008 al 2012, sono state riconciliate le minori entrate rispetto alle operazioni di chiusura per un ammontare complessivo di **€ 120.937,01**;
5. di dare atto che tra i maggiori residui passivi riaccertati dal 2008 al 2012, sono state riconciliate le maggiori spese rispetto alle operazioni di chiusura per un ammontare complessivo di **€ 1.428.195,10**
6. di approvare la revisione straordinaria dei residui attivi e passivi relativi agli esercizi 2012 e precedenti per come , inoltre, richiesto dalla delibera n. 167/2013/PRSP della Corte dei Conti.
7. di allegare copia della presente determinazione alla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.
8. di trasmettere, inoltre, copia della presente determinazione alla competente Corte dei Conti- Sezione di controllo della Regione Siciliana unitamente agli altri atti e documenti richiesti.

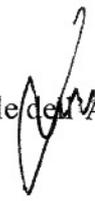
Data 21.12.2013

Il responsabile area finanziaria F. Russo
 Il responsabile area affari generali F. Russo
 Il responsabile area tecnico manutentiva F. Russo

Si attesta la relativa copertura finanziaria

Data 21.12.2013

Il Responsabile dell'Area AA.FF.



ALBO ONLINE 1411

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione sarà affissa all'Albo Pretorio per 15 gg. Consecutivi dal 29.12.
al 08.1.2014