

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 138 DEL 08.05.2015

OGGETTO:

Riaccertamento straordinario Residui 2014 – art. 3 D.Lgs n. 118/2011.

IL DIRETTORE

RICHIAMATO l'art. 14 comma 5 della Legge Regionale del 07 aprile 1998 n. 8, con la quale si definiscono le competenze del Direttore;

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 22 settembre 2010 con la quale si procede alla nomina del Direttore;

CONSIDERATO che il riaccertamento dei residui è una delle attività previste dalla riforma contabile degli enti pubblici, finalizzata ad adeguare gli importi dei residui attivi e passivi risultanti in chiusura dell'esercizio finanziario 2014 come previsto dall'art. 3 c.4 del D.Lgs. 118/2011;

PRESO ATTO che per "riaccertamento straordinario dei residui" si intende il processo di verifica, cancellazione e reimputazione dei crediti e dei debiti ereditati dagli esercizi precedenti all'abolizione del nuovo principio della competenza potenziata e che al termine di tale operazione i residui corrisponderanno solo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili e i crediti e i debiti risulteranno registrati negli esercizi in cui sono esigibili;

DATO ATTO che trattasi di un'attività gestionale, meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2014 e di un adeguamento degli stessi al principio contabile generale della competenza finanziaria, detto riaccertamento è adottato dal Direttore, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario;

DATO ATTO che il servizio finanziario ha predisposto il riaccertamento straordinario dei residui individuando, per ciascun residuo definito nel rispetto del vecchio ordinamento, quelli destinati ad essere cancellati e, per quelli corrispondenti ad obbligazioni perfezionate, reimputati all'esercizio di scadenza dell'obbligazione come da prospetto allegato;

PROVVEDUTO ad:

- 1) eliminare residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
- 2) eliminare i residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2014 individuando gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile;
- 3) determinare il fondo pluriennale vincolato al 1/01/2015 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2015 del bilancio di previsione 2015 distintamente per la parte corrente e per la parte investimento;
- 4) determinare il risultato di amministrazione al 1/1/2015 in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato;
- 5) apportare le necessarie variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2015 al fine di consentire le registrazioni nelle scritture contabili:
 - dell'iscrizione del fondo pluriennale d'entrata dell'esercizio 2015;
 - dell'adeguamento degli stanziamenti di competenza e di residuo nel bilancio di previsione 2015;

ACQUISITO agli atti il parere favorevole del Collegio dei Revisori;

PRECISATO che il nuovo ordinamento contabile di cui al D. lgs 118/2011 prevede che l'adeguamento straordinario dei residui sia successivo all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2014 in quanto è necessario determinare gli importi dei residui attivi e passivi in via definitiva;

DATO ATTO che il Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 22/04/2015 ha approvato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2014 nelle seguenti risultanze:

GESTIONI FINANZIARIE 2014

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZE	TOTALE
- Fondo cassa al 31.12.2013			€ 12.664.923,02
- Riscossioni	€ 2.226.876,61	€ 4.161.302,47	€ 6.388.179,08
Totale attivo di cassa			€ 19.053.102,10
- Pagamenti	€ 3.147.549,32	€ 4.974.499,93	€ 8.122.049,25
- Fondo cassa al 31.12.2014			€ 10.931.052,85
- Residui attivi al 31.12.2014	€ 3.953.198,20	€ 811.396,77	€ 4.764.594,97
TOTALE ATTIVO			€ 15.695.647,82
- Residui passivi al 31.12.2014	€ 944.646,14	€ 1.170.861,83	€ 2.115.507,97
AVANZO AMMINISTRAZIONE			€ 13.580.139,85

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011;

VISTA la Legge Regionale del 07/04/1998 n. 8;

VISTA la Legge Regionale del 29/04/2001 n. 39;

DECRETA

- di approvare il riaccertamento straordinario dei residui così come riportato nell'allegato prospetto, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento che si riassume come segue:

residui attivi al 31.12.2014 (a)	4.764.594,97
Residui attivi cancellati e reimputati al 2015 (b)	
Residui attivi cancellati e reimputati al 2016	
Residui attivi cancellati e reimputati al 2017	
Residui attivi cancellati e reimputati agli esercizi successivi	
Totale residui attivi cancellati e reimputati (c)	
Residui attivi conservati (a) – (c)	4.764.594,97

residui passivi al 31.12.2014 (a)	2.115.507,97
Residui passivi cancellati e reimputati al 2015 (b)	634.602,41
Residui passivi cancellati e reimputati al 2016	
Residui passivi cancellati e reimputati al 2017	
Residui passivi cancellati e reimputati agli esercizi successivi	
Totale residui passivi cancellati e reimputati (c)	634.602,41
Residui passivi conservati (a) – (c)	1.480.905,56

- di determinare il fondo pluriennale vincolato al 1/1/2015 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2015 approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 27/12/2014:

Fondo pluriennale di spesa del Bilancio 2015 e di Entrata del Bilancio 2016	Parte Corrente	Parte Capitale
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del Bilancio 2015 (a)	55.783,22	578.819,19
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015 (b)		
Spese reimpegnate con imputazione nell'esercizio 2015 (c)	55.783,22	578.819,19
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del Bilancio di Previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2015 (a) + (b) – (c)		

- di determinare il risultato amministrativo al 1/1/2015 in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data:

Risultato di amministrazione al 31.12.2014 determinato nel rendiconto 2014 (a)	13.580.139,85
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (b)	0,00
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (c)	
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (d)	
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (e)	634.602,41
Residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato (f)	
Fondo pluriennale vincolato (g) = (e) – (d) + (f)	634.602,41
Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui (a)-(b)+(c)-(d)+(e)+(f)-(g)	13.580.139,85

- di individuare, dal risultato positivo d'amministrazione al 1/1/2015, le quote accantonate destinate e vincolate per l'investimento:

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui (a)	13.580.139,85
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione al 31.12.2014	
Totale parte accantonata (b)	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Azienda	
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (c)	
Totale parte destinata agli investimenti (d)	1.718.376,03
Totale parte disponibile (a)-(b)-(c)-(d)	11.861.763,82

- di assestare l'importo dei residui attivi e passivi al 1/1/2015 all'importo risultante dal riaccertamento straordinario;
- di adeguare e incrementare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2015 degli importi necessari al fine di consentire le reimputazioni degli accertamenti e degli impegni riportati nel prospetto allegato alla presente;
- di allegare alla presente i prospetti dimostrativi relativi alla determinazione del fondo pluriennale vincolato, il risultato di amministrazione conformemente ai modelli ufficiali allegati al D. Lgs. 118/2011 e l'elenco dei residui passivi 2014 riaccertati nell'anno 2015.

Area Risorse Finanziarie
(Paolo Pasetto)

IL DIRETTORE
(Dott. Gabriele Verza)

**UFFICIO
RAGIONERIA**

Visto ed assunto l'impegno di €. _____ sul cap. _____

del Conto ☐ R / ☐ C del Bilancio _____

al n. _____ ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n.39

Verona, _____

IL RAGIONIERE

SEGRETERIA

Si attesta che la presente delibera, di cui questa è copia conforme all'originale per uso amministrativo, è stata trasmessa in data odierna all'Amministrazione Regionale.

Verona, _____

IL DIRETTORE

La presente delibera è divenuta esecutiva a seguito di controllo da parte della Giunta Regionale in data _____.

Verona, _____

IL DIRETTORE

La presente delibera è pubblicata all'albo ufficiale dell'Ente dal giorno _____.

IL DIRETTORE

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

GENNAIO 2015 (1)

(digitare solo le celle evidenziate in giallo)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	55.783,22
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	a	
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)= (1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	55.783,22

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	55.783,22
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	b	
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)= (4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	55.783,22
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)= (5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 ⁽⁴⁾	7	
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3)-(6)+(7) .	8	-

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	c	
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10	
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)= (9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)= (10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12	
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8)-(11)+(12)	13	-

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	d	
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15	
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)= (14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)= (15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	17	
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13)-(16)+(17)	18	-

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate al 2017
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi

TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati al 2017
Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

55.783,22	578.819,19
-	-
-	-
-	-
55.783,22	578.819,19

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	634.602,41
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	634.602,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d) + (e) + (f) -(g)		-

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/.... ⁽⁴⁾		
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondoal 31/12/N-1		
Totale parte accantonata (i)		
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare di		
Totale parte vincolata (l)		
Totale parte destinata agli investimenti (m)		
Totale parte disponibile (n) = (k)-(i)- (l)-(m)		0,00
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁶⁾		

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitate determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Solo per le regioni Indicare il% dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2014.

6) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto.

Elenco residui attivi cancellati e reimputati Esercizio 2015				
UPB	Capitolo	Cod. pi	Descrizione	Stanziamiento
	101/1		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 55.783,22
	101/2		Fondo pluriennale vincolato di parte investimento	€ 578.819,19
			Totale competenza entrata	€ 634.602,41

Elenco residui passivi cancellati e reimputati Esercizio 2015				
UPB	Capitolo	Cod. pi	Descrizione	Stanziamiento
1	101		Retribuzione di risultato 2014 Direttore	€ 30.407,00
1	105		Saldo fondo incentivo produttività anno 2014	€ 17.825,27
1	106		Retribuzione di risultato 2014 dirigenti	€ 7.550,95
5	501		Incarico Responsabile sicurezza cantiere Corte Maddalene	€ 34.047,80
5	501		Incarico progettazione ristrutturazione Corte Maddalene	€ 285.773,64
5	501		Incarico collaudo tecnico su restauro Corte Maddalene	€ 40.025,46
5	501		Incarico collaudo tecnico statico impianti su restauro Corte Maddalene	€ 31.852,92
5	501		incarico collaudo tecnico su restauro Corte Maddalene	€ 40.025,46
5	501		Incentivi per la progettazione su restauro Corte Maddalene	€ 16.733,83
5	501		Manutenzione straordinaria su immobile Corte Maddalene	€ 24.563,74
5	503		Manutenzione straordinaria su immobile Corte Maddalene	€ 95.623,44
5	503		Acquisto impianti specifici immobile Corte Maddalene	€ 3.852,76
5	503		Incarico progettazione ristrutturazione Corte Maddalene	€ 4.234,00
8	803		Acquisto attrezzatura servizio di ristorazione	€ 1.046,68
11	1102		Acquisto server e attrezzatura informatica Aula Computer	€ 1.039,46
			Totale competenza spese	€ 634.602,41