



ISTITUTO AUTONOMO per le CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI CASERTA

DETERMINA DIRIGENZIALE NR. 439 DEL 04-10-2018

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2017 e precedenti alla data del 31 dicembre 2017 - Bilancio Consuntivo 2017

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO CHE:

- l'art. 228, comma 3, del Decreto Legislativo 267/2000 e s.m.i. secondo cui *prima dell'inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistenti nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*”, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- gli artt. 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. definiscono quali sono i residui attivi e passivi;
- il principio contabile n. 2 per gli Enti Locali approvato dal Ministero dell'Interno ha stabilito i fondamenti generali per la corretta redazione del Bilancio finanziario;
- il punto 7 del suddetto principio stabilisce che *“i Dirigenti e i responsabili degli uffici e dei servizi, negli Enti privi di personale di qualifica dirigenziale, sono direttamente responsabili, in via esclusiva, della correttezza amministrativa, dell'efficienza, dei risultati della gestione e del raggiungimento degli obiettivi formulati negli strumenti di programmazione di cui al sistema di bilancio”*;
- al punto 75 il principio contabile n. 2/2009 stabilisce che “ove non diversamente disposto da regolamento dell'ente, la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui passivi è attribuita ai responsabili dei servizi, ognuno per gli stanziamenti di spesa attribuiti alla propria competenza gestionale”;
- con Decreto del Sub-Commissario Straordinario di Questo Ente n° 7 del 21/02/2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2017 completo dei relativi allegati



CONSIDERATO CHE:

- l'operazione di riaccertamento dei residui passivi da iscrivere nel conto di bilancio è tesa alla verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o impegni riportati a residui passivi pur in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate in forza delle disposizioni ordinamentali;
- ciascuna attività di revisione dei residui è stata posta in essere con l'ausilio dei responsabili di servizio e delle unità operative;
- detta attività si è conclusa con la predisposizione di n. 1 elenco, composto da n. 3 pagine, allegato al presente atto, che forma parte integrante e sostanziale dello stesso, nel quale è riportato l'elenco dei residui da riaccertare relativamente agli anni 2017 e precedenti al 31.12.2017;
- per i residui attivi si è proceduto con la costituzione di un Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità per un importo totale pari ad Euro 8.725.554,59, determinato procedendo alla totale svalutazione dei relativi residui attivi iscritti fino alla data del 31/12/2012 e svalutando del 30% (percentuale così determinata in relazione alla morosità media degli inquilini nell'ultimo quinquennio) tutti gli altri residui del periodo 2013/2017.

RICHIAMATO il principio contabile n. 2, con riferimento al riaccertamento dei residui passivi prescrive che *"la verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive e degli impegni riportati a residui passivi ... omissis ... deve essere eseguita annualmente, prima della deliberazione del rendiconto, ai fini della revisione del mantenimento in tutto o in parte, delle poste impegnate, giuridicamente o contabilmente negli anni precedenti e riportate a residuo ... omissis ..."*;

RITENUTO dover provvedere con formale provvedimento, alla ricognizione di tutti i residui passivi, relativi agli anni 2017 e precedenti alla data del 31 dicembre 2017, al fine di accertare il permanere delle condizioni che hanno generato gli impegni che, non risultano più utilizzabili, così come specificato nell'allegato elenco, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;



**ISTITUTO AUTONOMO per le CASE POPOLARI
DELLA PROVINCIA DI CASERTA**

RAVVISATA la propria competenza in merito;

VISTI

- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- lo Statuto;

DETERMINA

- **Prendere atto** del riaccertamento dei residui passivi ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000 bilancio consuntivo 2017 come da allegate tabelle che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;
- **Prendere atto** della costituzione del Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità per un importo totale pari ad Euro 8.725.554,59;
- **Autorizzare** il Responsabile del Servizio Economico Finanziario alla definitiva cancellazione delle poste risultate a residuo e indicate nell'elenco sopracitato – bilancio consuntivo 2017 e ad effettuare le registrazioni necessarie per quanto sopra esposto.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott.ssa Rosa Percuoco)

ELENCO PROPOSTE DI VARIAZIONE RESIDUI DI SPESA

(Resp. Funzione ASCIONE FRANCESCO)

CLASSIFICAZIONE	CAPITOLO	IMPEGNO	A.R.	IMPORTO	EVASO 2017	EVASO 2018	STORNABILE	VARIAZIONE	TIPO VARIAZIONE
1.01.000.0000	610110.5	2017.213.1		12.626,22	9.810,34	0,00	2.815,88	-2.815,88	Economia
1.02.000.0000	610210.1	2003.953.1*	2003	203.571,63	0,00	0,00	203.571,63	-203.571,63	Economia
1.02.000.0000	610210.3	2017.309.1		93,70	0,00	0,00	93,70	-93,70	Economia
1.02.000.0000	610210.3	2017.385.1		17,40	0,00	0,00	17,40	-17,40	Economia
1.02.000.0000	610210.3	2017.656.1		43,50	0,00	0,00	43,50	-43,50	Economia
1.02.000.0000	610210.9	2010.493.1*	2010	32.624,38	0,00	0,00	32.624,38	-32.624,38	Economia
1.02.000.0000	610210.9	2015.32.1	2015	0,03	0,00	0,00	0,03	-0,03	Economia
1.02.000.0000	610210.9	2017.705.1		65.346,13	0,00	43.564,00	21.782,13	-21.782,13	Economia
1.04.000.0000	610420.2	2014.465.1*	2014	18,00	0,00	0,00	18,00	-18,00	Economia
1.04.000.0000	610420.2	2016.279.1*	2016	3.039,75	491,73	0,00	2.548,02	-2.548,02	Economia
1.04.000.0000	610420.3	2013.281.1*	2013	150,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2015.262.1*	2015	362,74	0,00	0,00	362,74	-362,74	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2016.81.1*	2016	1.586,00	0,00	0,00	1.586,00	-1.586,00	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2016.109.1*	2016	9.955,21	0,00	488,00	9.467,21	-9.467,21	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2016.416.1*	2016	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00	-1.830,00	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2017.209.1		931,57	931,54	0,00	0,03	-0,03	Economia
1.04.000.0000	610420.5	2017.273.1		5.209,40	5.209,40	0,00	0,10	-0,10	Economia
1.04.000.0000	610420.8	2017.187.1		1.000,00	617,86	381,97	0,17	-0,17	Economia
1.04.000.0000	610420.8	2017.437.1		1.500,00	1.003,80	495,52	0,68	-0,68	Economia
1.04.000.0000	610430.5	2014.375.1*	2014	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	Economia
1.05.000.0000	610510.8	2017.184.1		1.885,54	1.669,01	0,00	216,53	-216,53	Economia
1.05.000.0000	610530.10	2015.500.1*	2015	31.279,30	22.876,05	7.604,28	798,97	-798,97	Economia
2.10.000.0000	621020.2	2003.70.1*	2003	28,11	0,00	0,00	28,11	-28,11	Economia
2.10.000.0000	621020.2	2003.71.1*	2003	136,97	0,00	0,00	136,97	-136,97	Economia
2.10.000.0000	621020.2	2003.73.1*	2003	116,22	0,00	0,00	116,22	-116,22	Economia
2.10.000.0000	621030.5	2016.630.1*	2016	7.112,08	6.223,84	0,00	888,24	-888,24	Economia
2.10.000.0000	621030.5	2017.692.1		30.000,00	0,00	4.304,80	25.695,20	-23.398,00	Economia
2.10.000.0000	621030.8	2016.554.1*	2016	4.060,00	0,00	4.059,99	0,01	-0,01	Economia
2.10.000.0000	621030.8	2017.691.1		50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00	Economia
2.10.000.0000	621040.4	2015.73.1*	2015	860,00	0,00	0,00	860,00	-860,00	Economia
2.10.000.0000	621040.4	2015.330.1*	2015	366,00	0,00	0,00	366,00	-366,00	Economia
2.11.000.0000	621120.3	2009.733.1*	2009	84,00	0,00	0,00	84,00	-84,00	Economia
2.11.000.0000	621120.3	2011.513.1*	2011	408,00	0,00	0,00	408,00	-408,00	Economia
2.11.000.0000	621120.3	2016.330.1*	2016	1.536,00	0,00	0,00	1.536,00	-1.536,00	Economia
2.11.000.0000	621120.3	2016.331.1*	2016	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	Economia
2.11.000.0000	621120.3	2017.316.1		480,00	479,46	0,00	0,54	-0,54	Economia
4.18.000.0000	641810.1	2017.241.1		16.584,67	16.408,22	0,00	176,45	-176,45	Economia
				489.842,65	65.721,25	60.898,56	363.222,84	-360.925,64	TOTALI

2003.953.1
Importo Iniziale: 905418,42 - Importo Pagato: 701846,79 - Scoperto: 203571,63
Importo Iniziale: 905418,42 - Importo Pagato: 701846,79 - Scoperto: 203571,63

2010.493.1
Importo Iniziale: 121646,78 - Importo Pagato: 89022,4 - Scoperto: 32624,38
Importo Iniziale: 121646,78 - Importo Pagato: 89022,4 - Scoperto: 32624,38

2014.465.1
Importo Iniziale: 5783 - Importo Pagato: 5765 - Scoperto: 18
Importo Iniziale: 5783 - Importo Pagato: 5765 - Scoperto: 18

2016.279.1
Importo Iniziale: 5000 - Importo Pagato: 1960,25 - Scoperto: 3039,75

2013.281.1
Importo Iniziale: 779,2 - Importo Pagato: 629,2 - Scoperto: 150
Importo Iniziale: 779,2 - Importo Pagato: 629,2 - Scoperto: 150

2015.262.1
Importo Iniziale: 5051,67 - Importo Pagato: 4688,93 - Scoperto: 362,74
Importo Iniziale: 5051,67 - Importo Pagato: 2196 - Scoperto: 2855,67

2016.81.1
Importo Iniziale: 1586 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 1586

2016.109.1
Importo Iniziale: 15445,21 - Importo Pagato: 5490 - Scoperto: 9955,21

2016.416.1
Importo Iniziale: 1830 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 1830

2014.375.1
Importo Iniziale: 2000 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 2000
Importo Iniziale: 2000 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 2000

2015.500.1
Importo Iniziale: 46584,48 - Importo Pagato: 15305,18 - Scoperto: 31279,3
Importo Iniziale: 46584,48 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 46584,48

2003.70.1
Importo Iniziale: 2796,67 - Importo Pagato: 2768,56 - Scoperto: 28,11
Importo Iniziale: 2796,67 - Importo Pagato: 2768,56 - Scoperto: 28,11

2003.71.1
Importo Iniziale: 1434,57 - Importo Pagato: 1297,6 - Scoperto: 136,97
Importo Iniziale: 1434,57 - Importo Pagato: 1297,6 - Scoperto: 136,97

2003.73.1
Importo Iniziale: 2711,44 - Importo Pagato: 2595,22 - Scoperto: 116,22
Importo Iniziale: 2711,44 - Importo Pagato: 2595,22 - Scoperto: 116,22

2016.630.1
Importo Iniziale: 7112,08 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 7112,08

2016.554.1
Importo Iniziale: 4060 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 4060

2015.73.1

Importo Iniziale: 4060 - Importo Pagato: 3200 - Scoperto: 860
Importo Iniziale: 4060 - Importo Pagato: 3200 - Scoperto: 860

2015.330.1

Importo Iniziale: 2030 - Importo Pagato: 1664 - Scoperto: 366
Importo Iniziale: 2030 - Importo Pagato: 1664 - Scoperto: 366

2009.733.1

Importo Iniziale: 84 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 84
Importo Iniziale: 84 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 84

2011.513.1

Importo Iniziale: 408 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 408
Importo Iniziale: 408 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 408

2016.330.1

Importo Iniziale: 3000 - Importo Pagato: 1464 - Scoperto: 1536

2016.331.1

Importo Iniziale: 3000 - Importo Pagato: 0 - Scoperto: 3000