



PROVINCIA
DI REGGIO EMILIA

Estratto del DECRETO DEL PRESIDENTE

N. 64 DEL 30/04/2015

OGGETTO

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (REF. PROT. 217772/1/2014)

IL PRESIDENTE

Premesso:

che il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 è stato approvato con delibera consiliare n. 104 del 19/12/2013;

che il Conto Consuntivo 2014 è stato approvato con delibera consiliare N. 22 del 30/04/2015;

Visto l'art. 1, commi 55 e 81 della Legge n. 56/2014 che determina le funzioni e le competenze attribuite al Presidente della Provincia;

Richiamata la disposizione del Segretario Generale del 24/10/2014 in merito al funzionamento dei nuovi organi della Provincia;

Visto il Decreto Legislativo 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli 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", che dispone, all'art. 3, comma 7, quale primo adempimento per l'avvio della riforma dei sistemi contabili e al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria potenziata, che le amministrazioni pubbliche, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui;

Dato atto che il riaccertamento dei residui è un'attività gestionale meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2014 e di adeguamento degli stessi al principio contabile generale della competenza finanziaria, tale riaccertamento viene adottato con decreto del Presidente, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario e tempestivamente trasmesso al Consiglio;

Considerato che il riaccertamento straordinario dei residui è articolato nelle seguenti attività :

1. **eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi** al 31 dicembre 2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
2. **eliminazione dei residui attivi e passivi** cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014, destinati ad essere **reimputati** agli esercizi successivi, e individuazione delle relative scadenze;
3. determinazione del **fondo pluriennale vincolato** al 1° gennaio 2015 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2015 del bilancio di previsione 2015-2017, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi reimputati di cui al punto 2, se positivo;
4. determinazione del **risultato di amministrazione** al 1° gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data;

5. individuazione delle **quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione** al 1° gennaio 2015, con particolare riferimento:
 - a. ai vincoli determinati dalla eliminazione dei cd. impegni tecnici, assunti negli esercizi precedenti in attuazione dell'articolo 183, comma 5, del TUEL;
 - b. all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3;
6. **variazione degli stanziamenti del bilancio 2015-2017**, al fine di consentire:
 - a. l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2015;
 - b. l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015 e in entrata e spesa degli esercizi successivi;
 - c. l'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione;
 - d. l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi. Il pareggio del bilancio è garantito dall'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata, nel caso in cui la reimputazione delle spese risulti di importo superiore alla reimputazione delle entrate;
7. **riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate** in quanto non esigibili al 31 dicembre 2014;
8. **applicazione dell'avanzo** risultante dal riaccertamento straordinario per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenze, il cui svolgimento determinerebbe danno per l'ente.

Verificato che il riaccertamento straordinario dei residui e' effettuato anche in caso di esercizio provvisorio o di gestione provvisoria del bilancio, registrando nelle scritture contabili le reimputazioni anche nelle more dell'approvazione dei bilanci di previsione;

Considerato che ciascun Servizio ha provveduto ad analizzare i residui esistenti nei capitoli di propria competenza ed a rideterminare quali residui dovessero essere definitivamente eliminati e quali riscritti, come da documentazione conservata presso il Servizio Bilancio;

Precisato che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31/12/2014 incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario;

Ritenuto di procedere al riaccertamento straordinario nelle seguenti fasi e con le seguenti risultanze:

FASE 1-2 eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi

Residui attivi al 31/12/2014 da rendiconto 2014:	47.380.971,39
Residui attivi cancellati:	23.320.059,97
totale residui attivi al 1/1/2015:	24.060.911,42

Residui passivi al 31/12/2014 da rendiconto 2014:	74.388.904,41
Residui passivi cancellati:	52.748.902,40
totale residui passivi al 1/1/2015	21.640.002,01

Dei residui attivi cancellati:

- Euro 17.619.407,77 vengono reimputati;
- Euro 5.700.652,20 vengono definitivamente cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

Dei residui passivi cancellati:

- Euro 37.403.034,21 vengono reimputati;
- Euro 15.345.868,19 vengono definitivamente cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

La situazione residui attivi e passivi è riportata nell'ALLEGATO A, la situazione dei residui reimputati è riportata nell'ALLEGATO B.

FASE 3 determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato, determinato dalla differenza tra i residui passivi e i residui attivi reimputati, è pari ad Euro 19.783.626,44 ed è così dettagliato:

anno	FPV parte corrente	FPV conto capitale	Totale
2015	10.006.506,25	9.398.273,66	19.404.779,91
2016	108.170,00	269.409,57	377.579,57
2017	1.266,96	0,00	1.266,96
Totale	10.115.943,21	9.667.683,23	19.783.626,44

La determinazione del fondo pluriennale vincolato è riportata nell'ALLEGATO C (allegato n. 5/1 al D. Lgs 118/2011)

FASE 4-5 determinazione del risultato di amministrazione e individuazione delle quote accantonate

Il rendiconto 2014 si è chiuso con un risultato di amministrazione di Euro 4.580.232,78.

A seguito delle operazioni di cancellazione, di reimputazione e di iscrizione del fondo pluriennale vincolato, il risultato di amministrazione al 1/1/2015 risulta rideterminato in Euro 14.225.448,77, ed è così composto:

Accantonamenti:		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	293.000,00
	Fondo spese legali	1.349.000,00
Vincoli:		
	Quota per vincoli derivanti da trasferimenti	1.970.470,99
	Quota per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	121.677,31
	Quota per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (investimenti)	2.456.977,31
	Quota per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e finanziati da altri Enti	3.366.096,34
	Parte destinata agli investimenti	1.234.405,64
	Parte disponibile	3.433.821,18

La determinazione dell'avanzo e della sua composizione è riportata nell'ALLEGATO D (allegato n 5/2 al D. Lgs 118/2011).

In particolare:

- per il fondo crediti di dubbia esigibilità sono stati analizzati gli accertamenti a residuo e reiscritti per individuare le entrate di dubbia e difficile esazione per verificare la capienza del fondo stesso. Nell'Allegato E è riportato il prospetto dimostrativo della capienza del fondo;
- per il fondo spese legali viene accantonata la somma di Euro 1.349.000,00 come da referto predisposto dal Servizio Infrastrutture, Mobilità sostenibile, Patrimonio ed Edilizia – u.o. Contenzioso prot 17623/8/2015.

FASE 6 variazione degli stanziamenti di bilancio

Al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale in entrata sull'esercizio 2015 e di adeguare gli stanziamenti di bilancio per la reiscrizione degli impegni e degli accertamenti cancellati si procede alle variazioni di bilancio nei seguenti importi:

entrata:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I		
Titolo II	6.017.230,69	
Titolo III	41.847,79	
Titolo IV	11.560.329,29	
Titolo V		
Titolo VI		
Tot.titoli entrate	17.619.407,77	
FPV conto capitale	21.228.012,52	11.560.329,29
FPV parte corrente	16.175.021,69	6.059.078,48
Totale variazioni	55.022.441,98	17.619.407,77
Saldo variazioni entrata	37.403.034,21	

spesa:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I	16.175.021,69	
Titolo II	21.228.012,52	
Titolo III		
Titolo IV		
Tot.titoli spesa	37.403.034,21	

Le variazioni agli stanziamenti per re iscrizioni da esigibilità e per storni di entrata sono riportate nell'allegato F.

FASE 7 riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate

Le reimputazioni effettuate sono le seguenti:

entrate accertate e reimputate:

anno	parte corrente	conto capitale	Totale
2015	6.059.078,48	11.560.329,29	17.619.407,77
2016	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00
Totale	6.059.078,48	11.560.329,29	17.619.407,77

impegni reimputati:

anno	parte corrente	conto capitale	Totale
2015	16.065.584,73	20.958.602,95	37.024.187,68
2016	108.170,00	269.409,57	377.579,57
2017	1.266,96	0,00	1.266,96
Totale	16.175.021,69	21.228.012,52	37.403.034,21

La differenza tra gli impegni e gli accertamenti re imputati è pari al Fondo Pluriennale Vincolato (Euro 19.783.626,44) iscritto nella parte Entrata del Bilancio.

Il dettaglio delle re-imputazioni è riportato nell'ALLEGATO B e nell'ALLEGATO C.

FASE 8 applicazione di una quota dell'avanzo vincolato

Per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenze, il cui svolgimento determinerebbe danno per l'ente si approva l'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato per Euro 802.939,32, di cui Euro 746.997,89 sul Titolo I e Euro 55.941,43 su Titolo II.

Il dettaglio dell'utilizzo dell'avanzo è riportato nell'ALLEGATO G.

A conclusione di tutte le fasi, le variazioni complessive sugli stanziamenti di bilancio risultano le seguenti:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I		
Titolo II	6.017.230,69	
Titolo III	41.847,79	
Titolo IV	11.560.329,29	
Titolo V		
Titolo VI		
Tot.titoli entrate	17.619.407,77	
FPV conto capitale	21.228.012,52	11.560.329,29
FPV parte corrente	16.175.021,69	6.059.078,48
Avanzo di amministrazione	802.939,32	
Totale variazioni	55.825.381,30	17.619.407,77
Saldo variazioni entrata	38.205.973,53	

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I	16.922.019,58	
Titolo II	21.283.953,95	
Titolo III		
Titolo IV		
Tot.titoli spesa	38.205.973,53	

L'elenco completo delle variazioni è riportato nell'ALLEGATO H.

Visto il parere favorevole del Dirigente del Servizio Bilancio in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

Visto il parere favorevole dei Revisori dei Conti;

DECRETA

di approvare il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del Decreto Legislativo 118/2011 e, in dettaglio, di approvare:

- **L' eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi nei seguenti importi:**

Residui attivi al 31/12/2014 da rendiconto 2014:	47.380.971,39
<u>Residui attivi cancellati:</u>	<u>23.320.059,97</u>
totale residui attivi al 1/1/2015:	24.060.911,42

Residui passivi al 31/12/2014 da rendiconto 2014:	74.388.904,41
<u>Residui passivi cancellati:</u>	<u>52.748.902,40</u>
totale residui passivi al 1/1/2015	21.640.002,01

Dei residui attivi cancellati:

- Euro 17.619.407,77 reimputati;
- Euro 5.700.652,20 definitivamente cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

Dei residui passivi cancellati:

- Euro 37.403.034,21 reimputati;
- Euro 15.345.868,19 definitivamente cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

La situazione residui attivi e passivi è riportata nell'ALLEGATO A, la situazione dei residui reimputati è riportata nell'ALLEGATO B.

- **Il Fondo Pluriennale Vincolato nei seguenti importi:**

anno	FPV parte corrente	FPV conto capitale	Totale
2015	10.006.506,25	9.398.273,66	19.404.779,91
2016	108.170,00	269.409,57	377.579,57
2017	1.266,96	0,00	1.266,96
Totale	10.115.943,21	9.667.683,23	19.783.626,44

La determinazione del fondo pluriennale vincolato è riportata nell'ALLEGATO C (allegato n. 5/1 al D. Lgs 118/2011).

- **Il risultato di amministrazione e la sua composizione, rideterminato al 1/1/2015 nei seguenti importi:**

Il risultato di amministrazione al 1/1/2015 risulta rideterminato in Euro 14.225.448,77, ed è così composto:

Accantonamenti:	Fondo crediti di dubbia esigibilità	293.000,00
	Fondo spese legali	1.349.000,00
Vincoli:	Quota per vincoli derivanti da trasferimenti	1.970.470,99
	Quota per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	121.677,31
	Quota per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (investimenti)	2.456.977,31
	Quota per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e finanziati da altri Enti	3.366.096,34
	Parte destinata agli investimenti	1.234.405,64
	Parte disponibile	3.433.821,18

La determinazione dell'avanzo e della sua composizione è riportata nell'ALLEGATO D (allegato n 5/2 al D. Lgs 118/2011).

E' stata verificata la capienza del fondo crediti di dubbia esigibilità analizzando gli accertamenti a residuo e reiscritti. La verifica è riportata nell'ALLEGATO E.

Per il fondo spese legali viene accantonata la somma di Euro 1.349.000,00 come da referto predisposto dal Servizio Infrastrutture, Mobilità sostenibile, Patrimonio ed Edilizia – u.o. Contenzioso prot 17623/8/2015.

- **Le variazioni degli stanziamenti di bilancio nei seguenti importi:**

entrata:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I		
Titolo II	6.017.230,69	
Titolo III	41.847,79	
Titolo IV	11.560.329,29	
Titolo V		
Titolo VI		
Tot.titoli entrate	17.619.407,77	
FPV parte corrente	16.175.021,69	6.059.078,48
FPV conto capitale	21.228.012,52	11.560.329,29
Totale variazioni	55.022.441,98	17.619.407,77
Saldo variazioni entrata	37.403.034,21	

spesa:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I	16.175.021,69	
Titolo II	21.228.012,52	
Titolo III		
Titolo IV		
Tot.titoli spesa	37.403.034,21	

Le variazioni agli stanziamenti per reiscrizioni da esigibilità e per storni di entrata sono riportate nell'allegato F.

- **Il ri-accertamento e re-impegno delle entrate e delle spese eliminate nei seguenti importi:**

entrate accertate e reimputate:

anno	parte corrente	conto capitale	Totale
2015	6.059.078,48	11.560.329,29	17.619.407,77
2016	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00
Totale	6.059.078,48	11.560.329,29	17.619.407,77

impegni reimputati:

anno	parte corrente	conto capitale	Totale
2015	16.065.584,73	20.958.602,95	37.024.187,68
2016	108.170,00	269.409,57	377.579,57
2017	1.266,96	0,00	1.266,96
Totale	16.175.021,69	21.228.012,52	37.403.034,21

La differenza tra gli impegni e gli accertamenti re imputati è pari al Fondo Pluriennale Vincolato (Euro 19.783.626,44) iscritto nella parte Entrata del Bilancio.

Il dettaglio delle reimputazioni è riportato nell'ALLEGATO B e nell'ALLEGATO C.

- **L'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato:**

Per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenze, il cui svolgimento determinerebbe danno per l'ente si approva l'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato per Euro 802.939,32 di cui Euro 746.997,89 sul Titolo I e Euro 55.941,43 su Titolo II.

Il dettaglio dell'utilizzo dell'avanzo è riportato nell'ALLEGATO G.

A conclusione di tutte le fasi, le variazioni complessive sugli stanziamenti di bilancio risultano le seguenti:

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I		
Titolo II	6.017.230,69	
Titolo III	41.847,79	
Titolo IV	11.560.329,29	
Titolo V		
Titolo VI		
Tot.titoli entrate	17.619.407,77	
FPV conto capitale	21.228.012,52	11.560.329,29
FPV parte corrente	16.175.021,69	6.059.078,48
Avanzo di amministrazione	802.939,32	
Totale variazioni	55.825.381,30	17.619.407,77
Saldo variazioni entrata	38.205.973,53	

titolo	Variazione positiva	Variazione negativa
Titolo I	16.922.019,58	
Titolo II	21.283.953,95	
Titolo III		
Titolo IV		
Tot.titoli spesa	38.205.973,53	

L'elenco completo delle variazioni è riportato nell'ALLEGATO H.

- di provvedere alla tempestiva trasmissione al Consiglio di copia del presente atto;
- di dare atto che il presente decreto è esecutivo dalla sua sottoscrizione.

Reggio Emilia, 30/04/2015

IL PRESIDENTE
F.to Giammaria Manghi

ALLEGATI:

- allegato A;
- allegato B;
- allegato C;
- allegato D;
- allegato E;
- allegato F;
- allegato G;
- allegato H;
- verbale revisori;
- parere di regolarità tecnica;
- parere di regolarità contabile.