



# COMUNE DI CASALETTO SPARTANO

Provincia di Salerno  
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  
Ufficio di Ragioneria

Prot. 625 del 23.02.2017

Alla Giunta Comunale  
SEDE

OGGETTO: Conto del Bilancio esercizio 2016 - Art. 228 comma 3) del D.Lgs. 267/2000 - Comunicazione ai fini del riaccertamento ordinario dei residui.

Con la delibera di Giunta Comunale n. 56 del 12/07/2016 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2016 ed attribuiti gli obiettivi e le risorse alle singole posizioni organizzative.

Ai sensi del citato art. 228 comma 3) del D.Lgs. 267/2000 si è proceduto alla verifica dei residui relativamente al PEG di competenza attraverso una revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi, secondo le modalità definite dal D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii. e dal principio contabile di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Le risultanze di tale operazione sono di seguito riassunte:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>		
	TOTALE RESIDUI	448.241,27 €
1	RESIDUI MANTENUTI	233.330,52 €
2	RESIDUI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	116.903,84 €
3	RESIDUI DA REIMPUTARE	81.905,03 €
4	RESIDUI DA STRALCIARE IN QUANTO INESIGIBILI	2.500,00 €
5	RESIDUI DA STRALCIARE IN QUANTO INSUSSISTENTI	13.601,88 €

<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
	TOTALE RESIDUI	30.077,03 €
1	RESIDUI RIACCERTATI	22.780,12 €
3	RESIDUI DA REIMPUTARE	7.075,57 €
5	RESIDUI DA STRALCIARE IN QUANTO INSUSSISTENTI	221,34 €

---

L'attività di riaccertamento dei residui è stata condotta analizzando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa registrati su ogni singolo capitolo del PEG, tenendo conto delle nuove disposizioni introdotte dal nuovo ordinamento contabile (di cui al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), così come di seguito dettagliato:

#### RESIDUI ATTIVI

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO ATTIVO IAL 31/12/2016	RESIDUI RIACCERTATI	
				IMPORTO MANTENUTO	RAGIONE MANTEMINEMTO
2015	6	1010106	515,92 €	515,92 €	accertamenti IMU per cassa
2016	6	1010106	5.458,34 €	5.458,34 €	accertamenti IMU per cassa
2016	10	1010176	114,00 €	114,00 €	importo della TASI accertato per cassa
2016	66	1010153	27,60 €	27,60 €	accertamenti per cassa diritti pubbliche affissioni a seguito di acquisizione pagamento
2016	69	1030101	31.952,17 €	31.952,17 €	Fondo solidarietà comunale 2016 come da comunicazione ministero interno
2016	111	2010102	30.390,59 €	30.390,59 €	Rimborso servizio associato di Segreteria come da richieste trasmesse
2014	124	2010102	40.596,84 €	40.596,84 €	Rimborso rate mutui da Regione campania giusto decreto regionale
2015	124	2010102	19.532,28 €	19.532,28 €	Rimborso rate mutui da Regione campania giusto decreto regionale
2016	124	2010102	74.644,16 €	74.644,16 €	Rimborso rate mutui da Regione campania giusto decreto regionale
2013	124/1	2010102	803,54 €	803,54 €	Rimborso rate mutui settore idrico da parte di Consac Gestioni Idriche
2015	124/1	2010102	14.450,85 €	14.450,85 €	Rimborso rate mutui settore idrico da parte di Consac Gestioni Idriche
2016	124/1	2010102	14.450,85 €	14.450,85 €	Rimborso rate mutui settore idrico da parte di Consac Gestioni Idriche
2015	64/2	3010200	22,95 €	22,95 €	Entrate da acquedotti rurali giuste letture effettuate
2016	42	3010300	370,43 €	370,43 €	Accertamento effettuato per cassa dopo riversamento di Economo
				233.330,52 €	

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO ATTIVO AL 31/12/2016	RESIDUI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (per i quali si crea F.C.D.E.)	
				IMPORTO MANTENUTO	RAGIONE DEL MANTENIMENTO
2012	8	1010108	859,00 €	859,00 €	accertamenti relativi a recupero IMU anni precedenti - avvisi di accertamento emessi ed esecutivi
2013	8	1010108	433,06 €	433,06 €	accertamenti relativi a recupero IMU anni precedenti - avvisi di accertamento emessi ed esecutivi
2015	8	1010108	3.426,76 €	3.426,76 €	accertamenti relativi a recupero IMU anni precedenti - avvisi di accertamento emessi ed esecutivi
2016	8	1010108	23.325,99 €	23.325,99 €	accertamenti relativi a recupero IMU anni precedenti - avvisi di accertamento emessi ed esecutivi
2006	52	1010151	2.271,95 €	2.271,95 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2014	52	1010151	1.339,91 €	1.339,91 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2015	52	1010151	11.710,50 €	11.710,50 €	importo collegato a ruolo ordinario tarsu emesso
2016	52	1010151	52.290,66 €	40.290,66 €	importo collegato a ruolo ordinario tarsu emesso
2007	52	1010408	2.136,84 €	2.136,84 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2008	52	1010408	2.265,89 €	2.265,89 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2009	52	1010408	1.351,89 €	1.351,89 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2010	52	1010408	1.400,00 €	1.400,00 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2011	52	1010408	2.126,90 €	2.126,90 €	importo collegato a ruoli coattivi in corso di riscossione presso Equitalia
2012	52	1010408	5.000,00 €	5.000,00 €	importo collegato a ruolo tari relativo al 2012-emessi avvisi di mora
2013	52	1010408	7.361,59 €	7.361,59 €	importi collegati a ruoli tarsu emessi
2014	52/1	1010408	1.075,45 €	1.075,45 €	importi tari 2014 collegati a ruoli emessi
2015	53	1010408	3.500,00 €	3.500,00 €	recupero evasione tributaria tassa rifiuti anni precedenti - accertamento già reimputato dal 2014 e scadente nel 2015
2010	42	3010300	1.195,33 €	1.195,33 €	canone occupazione spazio dovuto dalla ditta Varrese per installazione raccogliatore indumenti - è in corso procedimento con Avvocato Natale N. per recupero crediti
2013	42	3010300	990,00 €	990,00 €	canone occupazione spazio dovuto dalla ditta Varrese per installazione raccogliatore indumenti - è in corso procedimento con Avvocato Natale N. per recupero crediti
2015	455	3059900	4.842,12 €	4.842,12 €	credito nei confronti di Bruno F.A. per €. 3,227,68, in esecuzione della sentenza Corte dei Conti n.610/2014 notificata richiesta di pagamento - inviata ad Equitalia spa in data 8/7/15 (e sollecitata il 15/09/2015) richiesta di chiarimenti in merito alla possibile riscossione coattiva tramite Equitalia spa - ad oggi non ricevuto alcun riscontro - contattato legale per recupero somme; credito nei confronti di Russo R. per €. 1.614,44 in esecuzione della sentenza Corte dei Conti 610/2014-a seguito della richiesta di pagamento è stato proposto ricorso per revocazione e ad oggi non abbiamo avuto alcun riscontro
				116.903,84 €	

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO ATTIVO IAL 31/12/2016	RESIDUI REIMPUTATI		
				IMPORTO REIMPUTATO	RAGIONI REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE
2016	601	4020100	83.481,87 €	81.905,03 €	Fondi legge 219 per terremoto come da prospetto Modello Unificato 56T della Banca di Italia - pari importo impegnato su capitolo 2509; l'importo viene reimputato al 2017 come da indicazione UTC	2017
				81.905,03 €		

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO ATTIVO IAL 31/12/2016	RESIDUI CANCELLATI - INESIGIBILI	
				IMPORTO ELIMINATO	RAGIONI ELIMINAZIONE
2016	64/2	3010200	2.500,00 €	2.500,00 €	Entrate da acquedotti rurali giuste letture effettuate - non emesse le fatture entro fine anno per problemi tecnico-informatici
				2.500,00 €	

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO ATTIVO IAL 31/12/2016	RESIDUI CANCELLATI - INSUSSISTENTI (avvenuta estinzione legale o per indebito/errato accertamento)	
				IMPORTO ELIMINATO	RAGIONI ELIMINAZIONE
2016	52	1010151	52.290,66 €	12.000,00 €	prudente valutazione delle entrate esigibili dell'Ente, nelle more delle verifiche dei pagamenti per l'anno ed a seguito di ulteriori verifiche sul ruolo emesso
2015	398	3010300	8,16 €	8,16 €	Errata determinazione delle somme da riscuotere per l'anno a titolo di censi e canoni
2016	677	9010100	16,88 €	16,88 €	Indebito accertamento di entrata da split Iva collegato a reverse annullata; eliminato impegno di spesa correlato per pari importo su capitolo 2947
2016	601	4020100	83.481,87 €	1.576,84 €	Indebito accertamento di entrata relativo a fondi legge 219, come da modello unificato 56T della Banca di Italia; la cancellazione permette di adeguare l'importo degli accertamenti a quelli del modello 56T e a quello degli impegni su capitolo 2509
				13.601,88 €	

Per quanto concerne i residui attivi ESIGIBILI, essi si concretizzano in:

- a. Accertamenti effettuati per cassa, ossia al momento dell'incasso delle somme a titolo di IMU (cap. 6), diritti affissione (cap.66), canone occupazione suolo pubblico (cap.42), entrate da acquedotti rurali (cap. 64/2)
- b. Accertamenti effettuati per fondi assegnati a titolo di Fondo solidarietà Comunale 2016 dal Ministero dell'Interno (cap.69), per fondi dovuti da altri Comuni a titolo di rimborso da servizio associato di Segreteria Comunale (cap.111) come da istanze trasmesse, fondi dovuti dalla Regione Campania titolo di rimborso rate mutui come decreti di concessione finanziamenti (cap. 124), fondi dovuti da Consac gestioni Idriche Spa a titolo di rimborso rate mutui settore idrico (cap. 124/1);

Per quanto riguarda i residui attivi di DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE, in essi vengono ricompresi i residui attivi per i quali, sulla base delle valutazioni effettuate e sulla scorta di quanto stabilito al punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, è opportuno prevedere un congruo stanziamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (in quanto non sono garantiti da fideiussione, non derivano da altre PPAA, non sono accertati per cassa). In particolare vengono qui considerati:

- a. Importi relativi a recupero evasione tributaria ICI/IMU (cap.8);
- b. evasione tassa rifiuti (cap.52-53);
- c. canoni di occupazione spazio per i quali è stato dato mandato ad avvocato per recupero crediti (cap.42);
- d. crediti nei confronti di soggetti condannati al risarcimento del danno erariale a seguito di sentenza di condanna della Corte dei Conti (cap. 455).

Tra i residui attivi DA REIMPUTARE, in quanto non scaduti, viene riportato l'importo di € 81.905,03 che corrisponde ai fondi legge 219 (sisma) che ancora oggi risultano da prospetto Modello Unificato 56T della Banca di Italia e reimputati al 2017, il cui corrispettivo di spesa, previsto al cap. 2509, viene allo stesso modo re imputato all'esercizio 2017.

I residui da ELIMINARE in quanto INESIGIBILI sono quelli relativi ad entrate da acquedotti rurali gestiti dal Comune per le quali, per problemi tecnico-informatici, non è stato possibile procedere all'emissione delle fatture di pagamento.

Tra i residui da ELIMINARE in quanto INSUSSISTENTI si evidenziano:

- a. Residui relativi alla TARI 2016, a seguito di puntuale verifica degli importi del ruolo emesso per l'anno e dei costi sostenuti per il servizio (cap.42);
- b. Residui da Censi e Canoni (cap. 398) riportati erroneamente;
- c. Residui da errato accertamento split iva (cap.677)
- d. Residui per sisma (fondi legge 219) per i quali si rende necessario adeguare i residui alle risultanze del modello unificato 56T della Banca di Italia in cui tali fondi vengono detenuti.

## RESIDUI PASSIVI

---

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO PASSIVO AL 31/12/2016	RESIDUI MANTENUTI	
				IMPORTO MANTENUTO	RAGIONE MANTENIMENTO
2012	82	0103103	1.500,00 €		Trattasi di residui per prestazione effettuata dalla ditta Babele srl per la quale non è mai stata emessa fattura
2013	82	0103103	305,00 €		Trattasi di residui per prestazione effettuata da ditta Quadra TEAM srl per stampa e postalizzazione 305,00 € del pagamento contribuenti tarsu 2013 - non ricevuti PAT INAIL ed INPS per richiesta DURC
2014	82	0103103	305,00 €		Trattasi di impegno di spesa per postalizzazione avvisi tarsu 2014 per i quali non è mai stata emessa fattura da parte della ditta QUADRA TEAM srl
2015	82/8	0103109	1.043,52 €		Impegni di spesa per rimborsi tributi ad altri 1.043,52 € erroneamente accreditati, giuste istanze pervenute
2016	82/8	0103109	2.208,00 €		Impegni di spesa per rimborsi tributi ad altri 2.208,00 € erroneamente accreditati, giuste istanze pervenute
2016	390	0104103	2.440,00 €		Impegno di spesa per contratto servizio di 2.440,00 € elaborazione dati IVA/IRAP - prestazione resa nel 2016
2016	391	0104103	382,10 €		Impegno per restituzione 382,10 € di somme spese per corrispondenza
2016	392	0104103	3.555,00 €		Impegno di spesa per 3.555,00 € pagamento servizio elaborazione dati tributari
2015	2476	0104109	106,98 €		Impegni di spesa per rimborsi tributi 106,98 € erroneamente versati a favore di contribuenti, giuste istanze presentate
2016	2476	0104109	615,21 €		Impegni di spesa per rimborsi tributi 615,21 € erroneamente versati a favore di contribuenti, giuste istanze presentate
2016	50	0110101	2.682,67 €		Finanziano contributi su 2.682,67 € della fondo 2016 assorbito da PEO 2015
2016	50/4	0110101	150,00 €		Impegni di spesa per liquidazione sistemazioni 150,00 € contributive personale in quiescenza - istanze pervenute nel 2016
2016	356	0110102	770,23 €		Impegni che finanziano Irap 770,23 € della nota fondo 2016 assorbita da PEO 2015
2016	356	0110102	213,07 €		Impegni che finanziano Irap 213,07 € della nota fondo 2016 assorbita da PEO 2015
2016	59	0111103	500,00 €		Impegno di spesa per liquidazione rimborso 300,00 € spese di viaggio organo di revisione
2016	140	0111103	738,00 €		Impegno spesa per meccanizzazione paghe dipendenti, giusto contratto
2016	141	0111103	1.969,80 €		Impegno di spesa per attività di revisione svolta dal revisore dei conti nel corso del 2016 - 2° semestre
2016	402	903104	3.500,00 €		Impegno di spesa per devoluzione addizionale provinciale sulla tassa rifiuti a favore Provincia di Salerno- impegno effettuato considerato gli incassi nell'anno e e versamenti esercizi precedenti
			22.984,58 €		22.780,12 €

2015	2476	0104109	106,98 €	106,98 €	Impegni di spesa per rimborsi tributi erroneamente versati a favore di contribuenti, giuste istanze presentate
2016	2476	0104109	615,21 €	615,21 €	Impegni di spesa per rimborsi tributi erroneamente versati a favore di contribuenti, giuste istanze presentate
2016	50	0110101	2.682,67 €	2.682,67 €	Finanziano contributi su quota fondo 2016 assorbito da PEO 2015
2016	50/4	0110101	150,00 €	145,54 €	Impegni di spesa per liquidazione sistemaizone contributive personale in quiescenza - istanze pervenute nel 2016
2016	356	0110102	770,23 €	770,23 €	Impegni che finanziano Irap su quota fondo 2016 assorbita da PEO 2015
2016	356	0110102	213,07 €	213,07 €	Impegni che finanziano Irap su quota fondo 2016 assorbita da PEO 2015
2016	59	0111103	500,00 €	300,00 €	Impegno di spesa per liquidazione rimborso spese di viaggio organo di revisione
2016	140	0111103	738,00 €	738,00 €	Impegno spesa per meccanizzazione paghe dipendenti, giusto contratto
2016	141	0111103	1.969,80 €	1.969,80 €	Impegno di spesa per attività di revisione svolta dal Revisore dei conti nel corso del 2016 - 2° semestre

2016	402	903104	3.500,00 €	3.500,00 €	Impegno di spesa per devoluzione addizionale provinciale sulla tassa rifiuti a favore Provincia di Salerno- impegno effettuato considerato gli incassi nell'anno e e riversamenti esercizi precedenti
------	-----	--------	------------	------------	---

---

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO PASSIVO AL 31/12/2016	RESIDUI REIMPUTATI			
				IMPORTO REIMPUTATO	RAGIONE DELLA REIMPUTAZIONE	CREAZIONE F.P.V. / AVANZO	ANNO REIMPUTAZIONE
2016	40/3	0103101	1.999,99 €	1.999,99 €	Importo destinato a remunerare l'indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
2016	50/3	0103101	358,23 €	358,23 €	Importo destinato a remunerare la cpdel su indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
2016	356/3	0103102	170,00 €	170,00 €	Importo destinato a remunerare IRAP su indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
2016	82/6	0103103	1.830,00 €	1.830,00 €	Impegno di spesa per servizio di attivazione dei pagamenti online integrati con PAGOPA - non completata la procedura di attivazione		2017
2016	150/3	0106101	1.999,99 €	1.999,99 €	Importo destinato a remunerare l'indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
2016	161/3	0106101	476,00 €	476,00 €	Importo destinato a remunerare la cpdel su indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
2016	50	0110101	71,36 €	71,36 €	Importo per quota cpdel su indennità di risultato 2016	FPV	2017
2016	356/3	0110102	170,00 €	170,00 €	Importo destinato a remunerare IRAP su indennità di risultato 2016 titolare P.O. a seguito di valutazione OIV	FPV	2017
				7.075,57 €			

ANNO	CAPITOLO	UEB	RESIDUO PASSIVO AL 31/12/2016	RESIDUI ELIMINATI	
				IMPORTO ELIMINATO	RAGIONI ELIMINAZIONE
2016	50/4	0110101	150,00 €	4,46 €	Erroneo impegno somme
2016	59	0111103	500,00 €	200,00 €	Erroneo impegno somme
2016	2947	9901701	16,88 €	16,88 €	Indebito impegno da split Iva collegato a reversale annullata; eliminato accertamento di entrata correlato per pari importo su capitolo 677
			666,88 €	221,34 €	

Per quanto riguarda i RESIDUI PASSIVI DA CONFERMARE, mantenendoli, dunque, in contabilità, essi sono riferiti a prestazioni e/o forniture rese effettivamente a tutto il 31/12/2016, pertanto rappresentano debiti certi, liquidi ed esigibili a quella data.

Si evidenzia in particolare che:

- sul cap. 82/8 residuano impegni relativi a rimborsi di tributi da effettuare a favore di altri Comuni per importi erroneamente accreditati a favore del Comune di Casalezzo Spartano, come da richieste agli atti.
- Sul cap. 2476 residuano impegni relativi a rimborsi di tributi da effettuare a favore di contribuenti per importi erroneamente versati a favore del Comune di Casalezzo Spartano, come da richieste agli atti.
- Sul cap. 50 residuano impegni relativi agli oneri previdenziali correlati ad importi da erogare ai dipendenti, a seguito di sottoscrizione del contratto decentrato per l'anno 2015 (avvenuta nel 2016), a titolo di P.E.O. ai dipendenti beneficiari della progressione.
- Sul cap. 356 residuano impegni relativi ad irap correlata ad importi da erogare ai dipendenti a seguito di sottoscrizione del contratto decentrato per l'anno 2015 (avvenuta nel 2016), a titolo di P.E.O. ai dipendenti beneficiari della progressione.
- Sul cap. 402 residuano impegni per rimborso addizionale provinciale sulla tassa rifiuti alla Provincia di Salerno; l'importo è determinato tenuto conto degli incassi tari registrati nell'anno ed i versamenti effettuati nell'anno precedente.

Per quanto riguarda i RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI al 2017, si fa presente che rappresentano obbligazioni giuridiche non perfezionate al 31.12.2016.

In particolare sono re imputate al 2017 le risorse di cui al cap. 40/3 - 150/3 - 50/3- 161/3 - 356/3 che riguardano le indennità di risultato dei titolari P.O. da liquidare nel 2016 previa valutazione da parte di O.I.V. (sono coperte da Fondo Pluriennale Vincolato in quanto spese del personale).

Per quanto concerne, infine, i RESIDUI PASSIVI ELIMINATI, vengono eliminati residui che, allo stato, rappresentano un erroneo impegno (maggiore impegno) non supportato da obbligazioni giuridiche perfezionate.



IL RESPONSABILE DELL'AREA  
Dr. Francesco LETTIERI