



Deliberazione Presidenziale

N. 9 del 16-07-2020

IL PRESIDENTE DELL'ENTE PARCO

OGGETTO: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. ART. 40 DPR 97/2003 APPROVAZIONE.

VISTO il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70" (di seguito anche DPR 97/2003);

PREMESSO che:

il regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato con deliberazione Presidenziale n. 39 del 23.7.2009 è stato regolarmente approvato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Mare con nota n. DPN 2009 0018320 del 3.9.2009;

CONSIDERATO che:

- l'art. 40 – comma 1° - del D.P.R. 27 febbraio 2003, n.97 dispone l'obbligo di compilare la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per capitolo e per esercizio di provenienza;
- lo stesso art.40 ai commi 4° e 5° prevede rispettivamente che la situazione derivante dai residui attivi e passivi è oggetto di apposita deliberazione e che la stessa è un allegato del conto consuntivo;
- la suddetta norma è stata recepita nel regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente all'art. 31;

DATO ATTO che:

ai sensi del D.P.R. 97/2003, articolo 40 - Riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti – *“Gli enti compilano annualmente alla chiusura dell'esercizio la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo. 2. Detta situazione indica la consistenza al 1° gennaio, le somme rimosse o pagate nel corso dell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare. 3. I residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare. 4. Le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere. Dette variazioni trovano specifica evidenza e riscontro nel conto economico. 5. La situazione di cui al comma 1 e' allegata al rendiconto generale, unitamente a una nota illustrativa del collegio dei revisori dei conti sulle ragioni della persistenza dei residui di maggiore anzianità e consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi”*;

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n.194/2020 con la quale è stato disposto il riaccertamento dei residui attivi e passivi 2019 ;

RILEVATO che nel corso dell'anno 2020 è stata effettuata una operazione straordinaria di verifica dei residui attivi e passivi, contabilizzati nel corso degli anni precedenti, con la verifica su ciascuno stanziamento, interessando i responsabili di Area Organizzativa per la conciliazione dello stato di avanzamento della spesa e dei procedimenti e verificando le ragioni per il mantenimento ovvero la cancellazione dei Residui;

RISCONTRATO che dalla verifica sono emersi taluni profili di annotazione nel gestionale dei residui da riallineare

con le disposizioni contenute nell'art. 30 del D.P.R. 97/2003;

PRESO ATTO che:

con la ricognizione dei residui è stata determinata la seguente situazione contabile nella quale le risultanze iniziali dei residui, sia attivi che passivi, esposti nel rendiconto finanziario 2019 concordano con quelle finali di cui al conto consuntivo dell'esercizio 2018, come di seguito indicato:

Residui Attivi

		IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO da Riscuotere
TOTALE ANNO 2007	RESIDUO	14.093,39	-14.093,39	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2008	RESIDUO	269.913,13	-269.913,13	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2010	RESIDUO	28.266,66	0,00	0,00	28.266,66
TOTALE ANNO 2014	RESIDUO	13.955,36	-13.955,36	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2015	RESIDUO	64.282,00	0,00	0,00	64.282,00
TOTALE ANNO 2016	RESIDUO	142.542,92	-9.894,55	12.165,00	120.483,37
TOTALE ANNO 2017	RESIDUO	664.126,11	-77.770,10	0,00	586.356,01
TOTALE ANNO 2018	RESIDUO	396.098,94	-42.000,00	11.574,32	342.524,62
TOTALE COMPETENZA 2019		11.628.910,40	0,00	6.466.829,20	5.162.081,20
TOTALE GENERALE		13.222.188,91	-427.626,53	6.490.568,52	6.303.993,86

Residui Passivi

		IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO da Pagare
TOTALE ANNO 2001	RESIDUO	4.995,17	-4.995,17	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2002	RESIDUO	16.431,00	-16.431,00	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2003	RESIDUO	6.432,88	-6.432,88	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2008	RESIDUO	402.163,83	-402.163,83	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2009	RESIDUO	52.550,94	-6.361,13	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2010	RESIDUO	75.487,85	-24.257,54	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2011	RESIDUO	68.710,03	-57.876,72	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2012	RESIDUO	3.498,02	-2.031,54	147,00	147,00
TOTALE ANNO 2013	RESIDUO	104.765,40	-57.830,50	12.456,20	12.456,20
TOTALE ANNO 2014	RESIDUO	408.324,06	-364.763,48	93.746,21	93.746,21
TOTALE ANNO 2015	RESIDUO	1.178.881,31	-115.904,62	219.023,42	219.023,42
TOTALE ANNO 2016	RESIDUO	1.743.091,98	-145.387,21	301.888,53	301.888,53
TOTALE		1.628.556,96	-308.598,90	160.419,93	160.419,93

ANNO 2017	RESIDUO				
TOTALE ANNO 2017	RESIDUO	5.530.973,98	-127.622,58	750.089,38	750.089,38
TOTALE ANNO 2018	RESIDUO	11.831.975,65	0,00	2.343.932,26	2.343.932,26
TOTALE COMPETENZA 2019		24.056.839,06	1.640.657,10	3.881.702,93	3.881.702,93
TOTALE GENERALE					

Rilevato che:

- la discordanza tra quanto i valori finali dell'esercizio 2018 e i valori di cui al riaccertamento dell'esercizio 2019, derivano dalla contabilizzazione di sub impegni da parte del gestionale, sulla quale si renderà necessario un adeguamento informatico;
- nelle more dell'adeguamento del programma sono stati eliminati i soli residui passivi, non supportati da idonea documentazione comprovante la formalizzazione dell'impegno e non correlati a poste contabili già accertate, in continuità con le procedure in atto e azioni in esecuzione;
- Nelle more della ricostituzione del Consiglio Direttivo essendo intervenuta la scadenza di quello precedente, nominato con decreto del Ministro dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare n. DEC/Min/076 del 23.04.2015, si rende necessaria l'adozione di provvedimenti presidenziali, da ratificare nella prima seduta utile del Consiglio Direttivo da ricostituire;

VISTO il parere favorevole dei revisori espresso in data 15.07.2020

VISTO il parere favorevole del Direttore, dott.ssa Maria Villani, in ordine alla regolarità amministrativa-contabile;

RAVVISATA la necessità di approvare il riaccertamento dei residui attivi e passivi secondo quanto previsto dall'art.40 DPR 97/200;

ACQUISITO il visto del responsabile dell'area AOO_03 – Contabilità e Finanza;

DELIBERA

Per tutto quanto precisato in narrativa, che fa parte integrante del presente atto:

DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 40 del DPR 97/2003 recepito dall' art.31 del Regolamento di Contabilità dell'Ente Parco, gli elenchi dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza e compilati distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, nel loro importo riportato negli allegati "A" e "B", per farne parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze:

Residui Attivi

		IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO da Riscuotere
TOTALE ANNO 2007	RESIDUO	14.093,39	-14.093,39	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2008	RESIDUO	269.913,13	-269.913,13	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2010	RESIDUO	28.266,66	0,00	0,00	28.266,66
TOTALE ANNO 2014	RESIDUO	13.955,36	-13.955,36	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2015	RESIDUO	64.282,00	0,00	0,00	64.282,00
TOTALE ANNO 2016	RESIDUO	142.542,92	-9.894,55	12.165,00	120.483,37
TOTALE ANNO 2017	RESIDUO	664.126,11	-77.770,10	0,00	586.356,01
TOTALE ANNO 2018	RESIDUO	396.098,94	-42.000,00	11.574,32	342.524,62
TOTALE COMPETENZA 2019		11.628.910,40	0,00	6.466.829,20	5.162.081,20
TOTALE GENERALE		13.222.188,91	-427.626,53	6.490.568,52	6.303.993,86

Residui Passivi

		IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO da Pagare
TOTALE ANNO 2001	RESIDUO	4.995,17	-4.995,17	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2002	RESIDUO	16.431,00	-16.431,00	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2003	RESIDUO	6.432,88	-6.432,88	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2008	RESIDUO	402.163,83	-402.163,83	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2009	RESIDUO	52.550,94	-6.361,13	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2010	RESIDUO	75.487,85	-24.257,54	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2011	RESIDUO	68.710,03	-57.876,72	0,00	0,00
TOTALE ANNO 2012	RESIDUO	3.498,02	-2.031,54	147,00	147,00
TOTALE ANNO 2013	RESIDUO	104.765,40	-57.830,50	12.456,20	12.456,20
TOTALE ANNO 2014	RESIDUO	408.324,06	-364.763,48	93.746,21	93.746,21
TOTALE ANNO 2015	RESIDUO	1.178.881,31	-115.904,62	219.023,42	219.023,42
TOTALE ANNO 2016	RESIDUO	1.743.091,98	-145.387,21	301.888,53	301.888,53
TOTALE ANNO 2017	RESIDUO	1.628.556,96	-308.598,90	160.419,93	160.419,93
TOTALE ANNO 2018	RESIDUO	5.530.973,98	-127.622,58	750.089,38	750.089,38
TOTALE COMPETENZA 2019		11.831.975,65	0,00	2.343.932,26	2.343.932,26
TOTALE GENERALE		24.056.839,06	-1.640.657,10	3.881.702,93	3.881.702,93

DI PROPORRE la variazione all'ammontare dei Residui Attivi e Passivi risultanti al 31/12/2019, a seguito delle suddette operazioni di riaccertamento.

DI ALLEGARE al presente provvedimento gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi per costituirne parte integrante e sostanziale.

IL PRESIDENTE
PROF. PASQUALE PAZIENZA