



**CITTÀ DI POMPEI**  
PROVINCIA DI NAPOLI  
Patrimonio dell'Umanità - Città d'arte

**I SETTORE AFFARI GENERALI E  
FINANZIARI**

**DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE**

**OGGETTO: Riaccertamento generale dei residui attivi e passivi per la formazione del rendiconto anno 2016, ai sensi dell'art. 228 del TUEL**

Determinazione del Dirigente: SET1-125-2017 del 13/03/2017

Il Dirigente  
*Dott. Eugenio Piscino*

Registrata al Registro Generale della Segreteria Comunale il 16/03/2017

n. 360

Il Dirigente del Settore Affari  
Generali e Finanziari  
*Dott. Eugenio Piscino*

**OGGETTO: Riaccertamento generale dei residui attivi e passivi per la formazione del rendiconto anno 2016, ai sensi dell'art. 228 del TUEL**

Prat. SET1-125-2017

Il Responsabile della Relazione Istruttoria  
Sofia Coppola

---

## RELAZIONE ISTRUTTORIA

### Premesso che:

- In base all'art. 228 – comma 3 del TUEL così come modificato dal successivo decreto legislativo 126 del 10/08/2014, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- A tale scopo, d'intesa con i Dirigenti dei Settori, si è provveduto: per i residui attivi a valutare accuratamente la consistenza e l'esigibilità degli stessi, procedendo all'eliminazione di quelli ritenuti in tutto o in parte inesigibili e/o insussistenti; per i residui passivi ad eliminare tutte le economie di spesa rispetto all'impegno assunto, accertate al momento della fase di liquidazione, mentre sono state conservate tutte le somme regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del TUEL e che sono in attesa della liquidazione, tenendo conto delle nuove regole contabili, di cui al citato d.lgs 118/2011;
- I dirigenti, invitati con apposita nota protocollo n. 3670INT del 23/01/2017, hanno comunicato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, provenienti dagli esercizi finanziari 2016 e precedenti, ciascuno per il Settore di pertinenza a mezzo delle seguenti determinazioni:
  - ✓ I Settore – Affari generali e finanziari determinazione dirigenziale n. 57 del 01/02/2017 “Ricognizione e accertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2016 e precedenti –art. 228, comma 3 del TUEL;
  - ✓ II Settore – Contenzioso e Servizi al cittadino determinazione dirigenziale n. 45 del 26/01/2017 “Approvazione schede di riaccertamento dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2016 e precedenti”;
  - ✓ III Settore Servizi sociali e Turistico-culturali determinazione dirigenziale n. 21 del 06/02/2017 “Rendiconto esercizio 2016 – riaccertamento dei residui attivi e passivi afferenti al Settore III . Servizi sociali e servizi al cittadino ai sensi degli art. 189, 190 e 228, comma 3, del D.Lgs n. 267/200 (TUEL);
  - ✓ IV Settore Sicurezza e Polizia Locale determinazione dirigenziale m. 11 del 01/02/2017 “Rendiconto esercizio 2016 – art. 228, comma 3, D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 – Ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2016 e precedenti dei servizi del Settore Polizia Municipale”;
  - ✓ V Settore Tecnico e Urbanistica determinazione dirigenziale n. 7 del 02/02/2017 “Rendiconto esercizio 2016 riaccertamento residui attivi e passivi”;

- ✓ VI Settore Tecnico – lavori pubblici determinazione dirigenziale n. 27 del 06/02/2017 “Rendiconto esercizio 2016 art. 228, comma 3, del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267. Ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall’esercizio finanziario 2016 e precedenti”.

**Approvati** i suddetti dispositivi, si è ritenuto procedere al riaccertamento generale dei residui attivi e passivi;

**Visto:**

- Il TUEL, modificato dal successivo decreto 126/2014 in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili;
- Il vigente regolamento di contabilità;

**IL DIRIGENTE**

Vista la relazione istruttoria

**DETERMINA**

- Di approvare quanto indicato in premessa e di prendere atto del riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- Di approvare l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, allegati al presente provvedimento;
- Di approvare le risultanze contabili al 31/12/2016 sono le seguenti:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA 2016</b>			
VOCI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			
RISCOSSIONI	4.058.684,05	43.561.510,07	47.620.194,12
PAGAMENTI	8.012.312,78	39.607.881,34	47.620.194,12
<i>FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE</i>			<i>0,00</i>
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE			
DIFFERENZA			
RESIDUI ATTIVI	14.211.681,81	5.883.616,30	20.095.298,11
RESIDUI PASSIVI	6.312.853,53	7.029.510,71	13.342.364,24

DIFFERENZA	6.752.933,87
<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.752.933,87</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLCATO SPESE CORRENTI	<b>989.838,00</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLCATO SPESE IN CONTO CAPITALE	<b>0,00</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.763.095,87</b>

- Di dare atto che le risultanze finali date dall'operazione di riaccertamento dei residui non comportano squilibri finanziari e che le stesse saranno determinate in sede di Rendiconto della gestione anno 2016.

Tra le insussistenze del passivo, sono stati cancellati impegni riguardanti il contenzioso rilevante, contenzioso Interservizi e perdite ASPIDE per un importo totale di € 1.614.209,24, e tale somma verrà vincolata nell'avanzo di amministrazione 2016.

Pertanto, la situazione contabile dei residui attivi e passivi si presenta così:

### GESTIONE RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2016

TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2016	RISCOSSI	DA RIPORTARE	MINORI RESIDUI INSUSSISTENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TIT. 1 TRIBUTARIE	13.515.699,79	2.202.286,33	8.050.051,67	3.281.735,60	18.373,81
TIT. 2 CONTRIBUTI E TRASF.	1.286.861,56	360.502,94	738.971,87	191.141,00	3.754,25
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	2.146.591,38	152.445,16	1.696.212,90	297.933,32	
<i>TOTALE TITOLI 1-2-3</i>	<i>16.949.152,7</i> <i>3</i>	<i>2.715.234,4</i> <i>3</i>	<i>10.485.236,4</i> <i>4</i>	<i>3.770.809,9</i> <i>2</i>	<i>22.128,0</i> <i>6</i>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	5.799.349,37	1.171.243,69	2.838.864,84	1.789.240,84	
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.					
TIT. 6 ACC. PRESTITI	1.210.541,08	152.347,46	703.251,32	355.523,82	581,52
<i>TOTALE TITOLI 4-5-6</i>	<i>7.009.890,4</i> <i>5</i>	<i>1.323.591,1</i> <i>5</i>	<i>3.542.116,1</i> <i>6</i>	<i>2.144.764,6</i> <i>6</i>	<i>581,5</i> <i>2</i>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TESORERIA					
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	1.018.898,85	19.858,47	184.329,21	814.711,17	
<b>TOTALI</b>	<b>24.977.942,03</b>	<b>4.058.684,05</b>	<b>14.211.681,81</b>	<b>6.730.285,75</b>	<b>22.709,58</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2016

TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2016	PAGATI	DA RIPORTARE	ELIMINATI
TIT. 1 SPESE CORRENTI	8.697.693,34	5.373.149,75	1.213.128,87	2.111.414,72
TIT.2 CONTO CAPITALE	7.986.797,37	1.502.094,13	4.545.816,42	1.938.886,82
TIT.3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI				
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	419.131,66	151.812,35	267.319,31	
<i>TOTALE TIT. 2, 3 E 4</i>	<i>8.405.929,0</i>	<i>1.653.906,4</i>	<i>4.813.135,7</i>	<i>1.938.886,8</i>
TIT.5 ANTICIPAZIONE TESORERIA	974.649,83	974.649,83		
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	1.093.174,12	10.606,72	286.588,93	795.978,47
<b>TOTALI</b>	<b>19.171.446,32</b>	<b>8.012.312,78</b>	<b>6.312.853,53</b>	<b>4.846.280,01</b>

- Di dare atto che la situazione contabile dei residui attivi e passivi dalla gestione di competenza è la seguente:

<b>GESTIONE ENTRATA DI COMPETENZA 2016</b>			
TITOLI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPORTARE
TIT. 1 TRIBUTARIE	21.968.473,04	15.284.638,57	4.400.791,98
TIT.2 CONTRIBUTI E TRASF.	1.040.480,00	548.717,04	184.000,00
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	3.408.374,41	2.053.231,87	574.520,48
<i>TOTALE TITOLI 1-2-3</i>	<i>26.417.327,45</i>	<i>17.886.587,48</i>	<i>5.159.312,46</i>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	1.415.651,82	335.946,74	30.581,56
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.			
TIT. 6 ACC. PRESTITI	3.326.113,49	50.804,52	675.308,97
<i>TOTALE TITOLI 4-5-6</i>	<i>4.741.765,31</i>	<i>386.751,26</i>	<i>705.890,53</i>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TESORERIA	17.000.000,00	18.615.033,35	
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	11.996.257,00	6.673.137,98	18.413,31

<b>TOTALI</b>	<b>60.155.349,76</b>	<b>43.561.510,07</b>	<b>5.883.616,30</b>
---------------	----------------------	----------------------	---------------------

<b>GESTIONE SPESA COMPETENZA 2016</b>			
TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2016	PAGATI	DA RIPORTARE
TIT. 1 SPESE CORRENTI	26.909.033,19	16.585.064,22	3.972.182,59
TIT. 2 CONTO CAPITALE	3.963.904,67	103.641,91	106.766,16
TIT. 3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI			
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	1.283.397,68	488.152,53	75.000,00
<i>TOTALE TITOLI 2-3-4</i>	<i>5.247.302,35</i>	<i>591.794,44</i>	<i>181.766,16</i>
TIT. 5 ANTICIPAZIONE TESORERIA	17.000.000,00	15.766.559,94	2.848.473,41
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	11.996.257,00	6.664.462,74	27.088,55
<b>TOTALI</b>	<b>61.152.592,54</b>	<b>39.607.881,34</b>	<b>7.029.510,71</b>

- Di dare atto che la situazione complessiva dei residui attivi e passivi dell'Ente al 31/12/2016 è la seguente:

<b>RESIDUI ATTIVI RENDICONTO 2016</b>			
TITOLI	RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI
TIT. 1 TRIBUTARIE	8.050.051,67	4.400.791,98	12.450.843,65
TIT. 2 CONTRIBUTI E TRASF.	738.971,87	0,00 184,00	922.971,87
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	1.696.212,90	574.520,48	2.270.733,38
<i>TOTALE TITOLI 1-2-3</i>	<i>10.485.236,44</i>	<i>5.159.312,46</i>	<i>15.644.548,90</i>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	2.838.864,84	30.581,56	2.869.446,40
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.			
TIT. 6 ACC. PRESTITI	703.251,32	675.308,97	1.378.560,29
<i>TOTALI TITOLI 4-5-6</i>	<i>3.542.116,16</i>	<i>705.890,53</i>	<i>4.248.006,69</i>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TES			
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	184.329,21	18.413,31	202.742,52
<b>TOTALI</b>	<b>14.211.681,81</b>	<b>5.883.616,30</b>	<b>20.095.298,11</b>

**RESIDUI PASSIVI RENDICONTO 2016**

TITOLI	RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI
TIT. 1 SPESE CORRENTI	1.213.128,87	3.972.182,59	5.185.311,46
TIT. 2 CONTO CAPITALE	4.545.816,42	106.766,16	4.652.582,58
TIT. 3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI			
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	267.319,31	75.000,00	342.319,31
<i>TOTALI TITOLI 2-3-4</i>	<i>6.026.264,60</i>	<i>181.766,16</i>	<i>4.994.901,89</i>
TIT. 5 ANTICIPAZIONE TESORERIA		2.848.473,41	2.848.473,41
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	286.588,93	27.088,55	313.677,48
<b>TOTALI</b>	<b>7.525.982,40</b>	<b>7.029.510,71</b>	<b>13.342.364,24</b>

Si attesta la regolarità, la congruità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente determinazione dirigenziale, ai sensi dell'articolo 5 del Regolamento dei Controlli Interni e del d.l. n. 174/2012.

Di dare corso alla pubblicazione sul link "Amministrazione Trasparente" ai sensi del d.lgs. n.33/2013.

Il Dirigente  
*Dott. Eugenio Piscino*

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione.

L'accesso agli atti viene garantito tramite gli uffici comunali ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti del Comune di Pompei.

## VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

IL DIRIGENTE DEGLI AFFARI GENERALI E FINANZIARI

Vista la determinazione dirigenziale del I SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARI n. SET1-125-2017 adottata il 13/03/2017.

Visti gli articoli 151 c. 4 e 153 c. 5 del TUEL e il D.Lgs. n. 118/2011, relativo all'Armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Locali,

APPONE

AL PRESENTE PROVVEDIMENTO, IL **VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE** ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA, CHE PERTANTO IN DATA ODIERNA DIVIENE ESECUTIVO E ATTESTA, ALTRESÌ, CHE IL PROVVEDIMENTO NON ALTERA GLI EQUILIBRI FINANZIARI.

DATI IMPEGNO O LIQUIDAZIONE DELLA SPESA

Ammontare del presente impegno							€.
Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	Importo	Anno	
Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	Importo	Anno	
Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	Importo	Anno	
				<b>Impegno numero</b>			
<b>Codice creditore</b>							
<b>Codice CIG</b>				<b>DURC ALLEGATO</b>	ALLEGATO		
IMPEGNO GIÀ ASSUNTO, AL CAPITOLO N. - IMP. N.							
ATTO NON COMPORTANTE IMPEGNO DI SPESA NÉ DIMINUZIONE DI ENTRATA						xxxxx	
ATTO ESTRANEO AL PARERE CONTABILE						parere contabile favorevole	
Risorsa di entrata correlata alla spesa							
Reversale n.							

Pompei, 16/03/2017

IL DIRIGENTE DEGLI AFFARI GENERALI E FINANZIARI  
dr. Eugenio PISCINO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione.

L'accesso agli atti viene garantito tramite gli uffici comunali ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti del Comune di Pompei.