



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

5

**Settore Affari Generali e  
Finanziari**

**DETERMINAZIONE  
DEL DIRIGENTE**

Settore I – Affari Generali e  
Finanziari

Proposta di determinazione del Dirigente prot. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Capitolo n. \_\_\_\_\_ bilancio \_\_\_\_\_

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO GENERALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER LA  
FORMAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2014 AI SENSI DELL'ART. 228 DEL TUEL.**

Determinazione del Dirigente Adottata in data 25/03/2015 n. 131

Il Dirigente  
*dr. Eugenio PISCINO*

Registrata al Registro Generale delle Determinazioni della Segreteria Comunale in data 25 MAR 2015

n. 500

IL DIRIGENTE AFFARI GENERALI E  
FINANZIARI  
*dr. Eugenio PISCINO*

**Oggetto:** Riaccertamento generale residui attivi e passivi per la formazione del Rendiconto anno 2014 ai sensi dell'art. 228 del TUEL.

## IL DIRIGENTE

### Premesso che:

- in base all'art. 228 - comma 3° del TUEL così come modificato dal successivo decreto legislativo 126 del 10/8/2014, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'Ente 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 della 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. n. 118/2011;
- i Dirigenti, ciascuno per il Settore di pertinenza, hanno comunicato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, provenienti dagli esercizi finanziari 2013 retro e competenza 2014, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte a mezzo delle seguenti determinazioni:
  - **I Settore Affari Generali e Finanziari** - determina dirigenziale n. 92 del 03/03/2015 "Rendiconto esercizio 2014 - riaccertamento residui attivi e passivi";
  - **II Settore Affari Produttivi, del Turismo, Culturali e Legali** - determina dirigenziale n. 173 del 24/02/2015 "Approvazione schede di riaccertamento dei residui attivi e passivi esercizi finanziari precedenti";
  - **III Settore Servizi Demografici e Sociali** - determina dirigenziale n. 13 del 03/03/2015 "Rendiconto esercizio 2014 - riaccertamento residui attivi e passivi afferenti al Settore Affari Demografici e Politiche Sociali ai sensi degli art. 189, 190 e 228, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L)";
  - **IV Settore Polizia Municipale** - determina dirigenziale n. 13 del 02/03/2015 - "Rendiconto esercizio 2014 - art. 228, comma 3, D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2013 e precedenti e di competenza 2014 del IV Settore Polizia Municipale";
  - **V Settore Tecnico** - determina dirigenziale n. 37 del 02/03/2015 "Rendiconto esercizio 2014 - riaccertamento residui attivi e passivi";

- **VI Settore Tecnico** - determina dirigenziale n. 48 del 03/03/2015 "Rendiconto esercizio 2014 - art. 228 c. 3 D.lgs. n. 26/2000 ricognizione e riaccertamento residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2014 e precedenti";

**Considerato** che, i Dirigenti hanno approvato i suddetti dispositivi e che successivamente sono state effettuate variazioni dall'ufficio di ragioneria, legate all'applicazione delle nuove regole contabili, e alla regolarizzazione di pagamenti già disposti, pertanto, nei seguenti quadri si riporta la situazione reale di chiusura dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2014 che verranno riportati nel conto del bilancio;

**Visto:**

- il TUEL, modificato dal successivo decreto n. 126/2014 in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili;
- il vigente regolamento di contabilità;
- richiamate le determinazioni dirigenziali indicate in narrativa

**Ritenuto** di dover provvedere conformemente;

#### **DETERMINA**

1. di approvare quanto indicato in premessa e per l'effetto prendere atto dell'operazione di verifica contabile e di riaccertamento dei residui attivi e passivi eseguita dal servizio bilancio alla data del 31/12/2014;
2. di provvedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel Rendiconto 2014 secondo quanto stabilito dall'art. 228 del TUEL;
3. di approvare l'elenco dei residui attivi e passivi, che pur se materialmente non allegati al presente provvedimento, restano custoditi agli atti del settore Affari Finanziari: elenco residui attivi distinti per capitolo, anno e importo (Allegati A -B) ed elenco dei residui passivi distinti per capitolo, anno e importo (Allegato C - D), di allegare l'elenco dei residui attivi insussistenti (Allegato E) e dei residui passivi insussistenti (Allegato F);
4. di dare atto che le risultanze contabili al 31/12/2014 sono le seguenti e potranno essere oggetto di ulteriore intervento all'atto della predisposizione del Rendiconto 2014:

**QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA 2014**

VOCI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			
RISCOSSIONI	3.400.609,28	43.876.726,76	47.277.336,04
PAGAMENTI	8.396.956,57	38.831.415,15	47.228.371,72
FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE			48.964,32
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE			
DIFFERENZA			
RESIDUI ATTIVI	17.365.797,42	3.894.701,37	21.260.498,79
RESIDUI PASSIVI	11.267.774,53	9.765.530,77	21.033.305,30
DIFFERENZA			227.193,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			276.157,81

5. di allegare l'elenco dei residui attivi e passivi al rendiconto 2014;
6. di dare atto, inoltre che le risultanze finali conseguenti all'operazione predetta non comportano squilibri finanziari e che le stesse saranno determinate in sede di rendiconto 2013, riservandosi in quella sede una ulteriore rivisitazione dei residui sia attivi che passivi da riportare. Pertanto, alla luce della verifica effettuata si presenta la seguente situazione contabile dei residui attivi e passivi di provenienza dalla gestione dei residui:

<b>GESTIONE RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2014</b>						
TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2013	RISCOSSI	DA RIPORTARE	MINORI RESIDUI REIMPUTATI	MINORI RESIDUI INSUSSISTENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TIT. 1 TRIBUTARIE	17.224.477,76	2.135.337,98	10.647.426,26		4.441.713,52	20.663,78
TIT. 2 CONTRIBUTI E TRASF.	1.599.355,25	333.255,74	1.210.412,20		76.351,09	
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	2.993.279,61	780.207,56	1.946.309,93		266.762,12	
<b>TOTALE TITOLI 1-2-3</b>	<b>21.817.112,62</b>	<b>3.248.801,28</b>	<b>13.804.148,39</b>		<b>4.784.826,73</b>	<b>20.663,78</b>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	6.740.001,44		671.816,65	5.841.993,87	226.190,92	
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.						
TIT. 6 ACC. PRESTITI	1.998.756,91	103.950,00	1.894.806,91			
<b>TOTALE TITOLI 4-5-6</b>	<b>8.738.758,35</b>	<b>103.950,00</b>	<b>2.566.623,56</b>	<b>5.841.993,87</b>	<b>226.190,92</b>	<b>0,00</b>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TESORERIA						
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	1.068.977,42	47.858,00	995.025,47		26.093,95	
<b>TOTALI</b>	<b>31.624.848,39</b>	<b>3.400.609,28</b>	<b>17.365.797,42</b>	<b>5.841.993,87</b>	<b>5.037.111,60</b>	<b>20.663,78</b>

<b>GESTIONE RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2014</b>					
TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2013	PAGATI	DA RIPORTARE	MINORI RESIDUI REIMPUTATI	ELIMINATI
TIT. 1 SPESE CORRENTI	12.486.352,37	5.911.205,60	5.170.971,01	880.935,82	523.239,94
TIT.2 CONTO CAPITALE	13.118.287,77	346.792,66	4.481.005,82	7.880.124,50	410.364,79
TIT.3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI					
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	449.662,08	5.016,13	444.645,95		
<b>TOTALE TIT. 2, 3 E 4</b>	<b>13.567.949,85</b>	<b>351.808,79</b>	<b>4.925.651,77</b>	<b>7.880.124,50</b>	<b>410.364,79</b>
TIT.5 ANTICIPAZIONE TESORERIA	1.413.099,24	1.413.099,24			
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	1.931.333,30	720.842,94	1.171.151,75		39.338,61
<b>TOTALI</b>	<b>29.398.734,76</b>	<b>8.396.956,57</b>	<b>11.267.774,53</b>	<b>8.761.060,32</b>	<b>972.943,34</b>

7. di dare atto che la situazione contabile dei residui attivi e passivi di provenienza dalla gestione di competenza è la seguente:

<b>GESTIONE ENTRATA DI COMPETENZA 2014</b>			
TITOLI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPIORTARE
TIT. 1 TRIBUTARIE	18.200.555,29	15.503.655,73	2.696.899,56
TIT. 2 CONTRIBUTI E TRASF.	1.325.709,92	671.562,10	654.147,82
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	1.994.244,92	1.487.723,85	506.521,07
<i>TOTALE TITOLI 1-2-3</i>	<i>21.520.510,13</i>	<i>17.662.941,68</i>	<i>3.857.568,45</i>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	1.017.827,18	1.004.423,80	13.403,38
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.			
TIT. 6 ACC. PRESTITI	2.585.867,97	2.585.867,97	
<i>TOTALE TITOLI 4-5-6</i>	<i>3.603.695,15</i>	<i>3.590.291,77</i>	<i>13.403,38</i>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TESORERIA	20.311.812,43	20.311.812,43	
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	2.335.410,42	2.311.680,88	23.729,54
<b>TOTALI</b>	<b>47.771.428,13</b>	<b>43.876.726,76</b>	<b>3.894.701,37</b>

<b>GESTIONE SPESA COMPETENZA 2014</b>			
TITOLI	RESIDUI RENDICONTO 2013	PAGATI	DA RIPIORTARE
TIT. 1 SPESE CORRENTI	21.327.116,36	16.500.612,75	4.826.503,61
TIT. 2 CONTO CAPITALE	1.172.001,38	516.799,23	655.202,15
TIT. 3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI			
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	3.450.605,33	1.111.861,78	2.338.743,55
<i>TOTALE TITOLI 2-3-4</i>	<i>4.622.606,71</i>	<i>1.628.661,01</i>	<i>2.993.945,70</i>
TIT. 5 ANTICIPAZIONE TESORERIA	20.311.812,43	18413200,54	1.898.611,89
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	2.335.410,42	2.288.940,85	46.469,57
<b>TOTALI</b>	<b>48.596.945,92</b>	<b>38.831.415,15</b>	<b>9.765.530,77</b>

8. di dare atto che la situazione complessiva dei residui attivi e passivi dell'Ente al 31/12/2014 è la seguente:

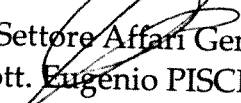
<b>RESIDUI ATTIVI RENDICONTO 2014</b>			
TITOLI	RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI
TIT. 1 TRIBUTARIE	10.647.426,26	2.696.899,56	13.344.325,82
TIT. 2 CONTRIBUTI E TRASF.	1.210.412,20	654.147,82	1.864.560,02
TIT. 3 EXTRATRIBUTARIE	1.946.309,93	506.521,07	2.452.831,00
<i>TOTALE TITOLI 1-2-3</i>	<i>13.804.148,39</i>	<i>3.857.568,45</i>	<i>17.661.716,84</i>
TIT. 4 CONTO CAPITALE	671.816,65	13.403,38	685.220,03
TIT. 5 RIDUZIONI FINAN.			
TIT. 6 ACC. PRESTITI	1.894.806,91		1.894.806,91
<i>TOTALI TITOLI 4-5-6</i>	<i>2.566.623,56</i>	<i>13.403,38</i>	<i>2.580.026,94</i>
TIT. 7 ANTICIPAZIONE TES			
TIT. 9 SERVIZI CONTO TERZI	995.025,47	23.729,54	1.018.755,01
<b>TOTALI</b>	<b>17.365.797,42</b>	<b>3.894.701,37</b>	<b>21.260.498,79</b>

<b>RESIDUI PASSIVI RENDICONTO 2014</b>			
TITOLI	RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI
TIT. 1 SPESE CORRENTI	5.170.971,01	4.826.503,61	9.997.474,62
TIT. 2 CONTO CAPITALE	4.481.005,82	655.202,15	5.136.207,97
TIT. 3 SPESE PER INCREMENTO ATTI FINANZIARI			
TIT. 4 RIMBORSO PRESTITI	444.645,95	2.338.743,55	2.783.389,50
<i>TOTALI TITOLI 2-3-4</i>	<i>4.925.651,77</i>	<i>2.993.945,70</i>	<i>7.919.597,47</i>
TIT. 5 ANTICIPAZIONE TESORERIA		1.898.611,89	1.898.611,89
TIT. 7 SERVIZI CONTO TERZI	1.171.151,75	46.469,57	1.217.621,32
<b>TOTALI</b>	<b>11.267.774,53</b>	<b>9.765.530,77</b>	<b>21.033.305,30</b>

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

Pompei, 25 marzo 2015

Il Dirigente del Settore Affari Generali e Finanziari  
dott. Eugenio PISCINO





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.

Pompei, li 25/03/2015

Il Dirigente del Settore

### VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

IL DIRIGENTE DEGLI AFFARI GENERALI E FINANZIARI

Vista la determinazione dirigenziale del Settore I n. 131 adottata il 25/03/2015  
 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	
Competenza	Residuo	Impegno numero					
Codice creditore							
Codice CIG	DURC ALLEGATO		SI	NO			

IMPEGNO GIÀ ASSUNTO, AL CAPITOLO N. \_\_\_\_\_ - IMP. N. \_\_\_\_\_

Risorsa di entrata correlata alla spesa		
Reversale n.		

ATTO NON COMPORANTE IMPEGNO DI SPESA NÉ DIMINUZIONE DI ENTRATA  
 ATTO ESTRANEO AL PARERE CONTABILE

Precisazioni:

Pompei, 25/03/2015

IL DIRIGENTE DEGLI AFFARI GENERALI E FINANZIARI  
 dr. Eugenio PISCINO