

«TEATRO DI MESSINA»

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 58 del 29 dicembre 2015

OGGETTO: Riaccertamento straordinario dei Residui Attivi e Passivi anni 2014 e precedenti.

L'anno duemilaquindici, il giorno 29 del mese di DICEMBRE nei locali dell'Ente, convocato dal Presidente nei modi di legge, si è riunito il Consiglio di Amministrazione così composto:

1) - Dott.	Maurizio Puglisi	Presidente
2) - Prof.	Daniele Macris	Vice presidente
✕ - Dott.	Carmelo Altomonte	
✕ - Sig.	Salvatore D'Urso	
3) - Avv.	Giovanni Giacoppo	
✕ - Sig.	Giovanni Moschella	
4) - Prof.ssa	Laura Pulejo	Consiglieri

Assente giustificato: Dott. Carmelo Altomonte
Sig. Salvatore D'Urso
Sig. Giovanni Moschella

Presiede il Presidente Dott. MAURIZIO PUGLISI

Partecipa alla riunione il Sovrintendente, Dott. Antonino Saija.

Sono presenti per il Collegio dei Revisori, i Sigg.:

.....
.....
.....

Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 20/08/2014 di adozione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e la relativa approvazione da parte dell'Assessorato al Turismo Sport e Spettacolo con D.D.S. n. 1128 dell'11/09/2014;

Viste le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 06/10/2014 e n. 36 del 21/11/2014 con le quali sono state apportate variazioni e storni agli stanziamenti iniziali di competenza e cassa di alcuni capitoli a seguito di accertate diverse esigenze verificatesi durante la stagione dell'esercizio finanziario in oggetto;

Viste le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 20/04/2015 e n. 19 del 06/05/2015 di ricognizione ed eliminazione dei residui attivi e passivi provenienti dal rendiconto consuntivo 2013;

Visto il D. Lgs. N. 118 del 23.03.2011 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 Maggio 2009, n. 42" che introduce nuovi principi di contabilità degli Enti Locali;

Premesso che con D. Lgs. 126/2014 sono state approvate le disposizioni integrative e correttive al D.Lgs. n. 118/2011 e che, pertanto, a partire dal 1° Gennaio 2015 le amministrazioni pubbliche saranno interessate dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili in applicazione della richiamata disposizione;

Considerato che ciascun Settore, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, ha verificato che vengano mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2014 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs.118/2011;

PRESO ATTO che tale attività di verifica si è conclusa con la predisposizione dell'Allegato 5/1 (determinazione del fondo pluriennale vincolato nel Bilancio di Previsione 2015-2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° Gennaio 2015) nonché dell'Allegato 5/2 (prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui) facenti parte dell'Allegato B/1;

Visti i D.Lgs. nn. 267/2000 e 118/2011 e s.m.i., nonché i principi contabili applicati concernenti la programmazione del bilancio (Allegati 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

Vista la circolare n. 10 del 25.03.2015 dell'Assessorato Regionale dell'Economia relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011;



Vista la Trattazione di massima n. 7 del 30/11/2015 con la quale il Consiglio di Amministrazione esprime parere favorevole all'adozione del provvedimento di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. 118/2011;

Considerato che il Collegio dei Revisori nella stessa data ha visionato gli atti così come si evince dal Verbale n. 9 del 30 novembre u.s.;

Tutto ciò premesso a **UNANIMITÀ!** di voti e con il voto consultivo favorevole del Sovrintendente

delibera

- 1) La premessa si intende qui integralmente riportata;
- 2) di approvare, ai sensi dell'art. 3, comma 7 e seguenti, del D.Lgs. 126/2014, le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2014 e precedenti alla data del 1° Gennaio 2015, così come si evince dai seguenti allegati:
 - Allegati 5/1 – Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015/2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;
 - Allegati 5/2 – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui;
- 3) di trasmettere copia del presente atto deliberativo, corredato degli allegati che ne formano parte integrante e sostanziale, all'Organo tutorio per il seguito di competenza.



Allegato B/1

Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015

Allegato
n.5/1

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	254.766,62	13.349,95
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	a	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	232.833,56	0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)-(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	21.933,06	13.349,95
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	b	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 (2)	7	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2015 (8)=(3)-(6)+(7)	8	21.933,06	13.349,95
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	184.944,48	10.240,28
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	c	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10	173.021,35	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	11.923,13	10.240,28
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 (2)	12	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13)=(8)-(11)+(12)	13	10.009,93	3.109,67



FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)			
		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	69.822,14	3.109,67
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	d	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15	59.812,21	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=[(14)+(d)-(15)], altrimenti indicare 0	16	10.009,93	3.109,67
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=[(15)-(14)-(d)] se positivo, altrimenti indicare 0 (2)	17	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2 (18)=[(13)-(16)+(17)]	18	0,00	0,00

1) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, e' consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che e' necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non e' sufficiente.

3) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui e' escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		
Entrate accertate reimputate al 2015	0,00	0,00
Entrate accertate reimputate al 2016	173.021,35	0,00
Entrate accertate reimputate al 2017	59.812,21	0,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	232.833,56	0,00
Impegni reimputati al 2015	0,00	0,00
Impegni reimputati al 2016	184.944,48	10.240,28
Impegni reimputati al 2017	69.822,14	3.109,67
Impegni reimputati agli esercizi successivi	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	254.766,62	13.349,95



Allegato B/1

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui

Allegato n.5/2

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		4.033.203,09
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	9.296,22
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) (1)	(+)	69.142,88
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	232.833,56
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	268.116,57
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) (7)	(+)	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) (2)	(-)	35.283,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		4.093.049,75
Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 (4)		289,75
Fondo residui perenti al 31/12/..... (5)		0,00
Altri Fondi al 31/12/2014		3.734.093,33
Totale parte accantonata (i)		3.734.383,08
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		150.000,00
Altri vincoli da specificare di		0,00
Totale parte vincolata (l)		150.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)		0,00
Totale parte disponibile (n) = (h) - (i) - (l) - (m)		208.666,67

- 1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali e' stato iscritto il fondo pluriennale vincolato
- 2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitate determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo e' iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato



- 4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria
- 5) Solo per le regioni indicare il % dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2014
- 6) In caso di risultato negativo le regioni scrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto
- 7) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, e' consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi



**DETERMINAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO RELATIVO AL FCDE ALL'1.01.2015
A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

Descrizione	Anno 2010 (n-5)	Anno 2011 (n-4)	Anno 2012 (n-3)	Anno 2013 (n-2)	Anno 2014 (n-1)	Totale		Residui al 31.12.2014	FCDE	
Residui attivi riportati (Cap. E108055)	49.806	13.785	12.798	15.005	5.064	96.459		5.064		
Incassato in c/ residui (Cap. E108055)	49.796	13.420	12.759	14.966	-	90.940				
% Incassato in c/residui	99,98%	97,35%	99,69%	99,74%	0,00%					
Metodo A) - Media aritmetica								Media	1-Media	FCDE
Media aritmetica sul totale del quinquennio								79,4%	20,6%	1.045,69 A)
Media aritmetica sui rapporti annui								94,3%	5,7%	289,75
Metodo B) - Media della sommatoria delle ponderazioni										
Fattori di ponderazione	10%	10%	10%	35%	35%					
Residui attivi riportati ponderati	4.981	1.379	1.280	5.252	1.772	14.663,34				
Incassi ponderati in c/ residui	4.980	1.342	1.276	5.238	-	12.835,52	87,5%	12,5%	631,26 B)	
Metodo C) - Sommatoria dei rapporti ponderati										
% Incassato in c/residui	100,0%	97,3%	99,7%	99,7%	0,0%					
Fattori di ponderazione	10%	10%	10%	35%	35%					
% Incassato c/residui ponderato	10%	10%	10%	35%	0%		64,6%	35,4%	1.792,21 C)	

Nel Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione alla data del Riaccertamento straordinario dei residui il Fondo crediti di dubbia esigibilità, indicato in €. 289,75, corrisponde a quanto determinato secondo il metodo A) Media aritmetica sui rapporti annui.



La presente delibera, previa lettura, viene approvata e sottoscritta.

IL SOVRINTENDENTE

IL PRESIDENTE

