



COMUNE DI CABELLA LIGURE

Viale Martiri della libertà 10 – 15060 CABELLA LIGURE (AL) - Tel. (+39)0143 919557/99430 - Fax 0143 919557

cabella.ligure@cert.ruparpiemonte.it - Codice Fiscale 83000730065 Partita IVA 00442220067

AREA SERVIZIO FINANZIARIO

Determina n. 20 del 04.03.2024

OGGETTO: Riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2023

L'anno duemilaventiquattro addì quattro del mese di Marzo nella residenza municipale

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTA la Deliberazione di C.C. n.5 del 27.03.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2023-25 ;

RICHIAMATA la Deliberazione di G.C. n.31 del 21.06.2022 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2023-25 ;

ATTESA la propria competenza ai sensi :

- Del combinato disposto degli articoli 107, 2^a e 3^a comma e 109, 2^a comma del D.Lgs. 18.08.2000, n.267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
- Del decreto del Sindaco n.3 del 16.06.2019 con il quale la sottoscritta veniva nominata titolare di P.O. del Servizio economico finanziario;

Dato atto che il principio di competenza finanziaria potenziata All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 stabilisce che:

“1. L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscriverne nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate e dell'impegno delle spese e della corretta imputazione a bilancio in funzione della esigibilità delle obbligazioni giuridiche sottostanti.

2. Spetta a ciascun responsabile del servizio, per le entrate e le spese di rispettiva competenza assegnate con il PEG, la verifica in ordine ai requisiti per il mantenimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio.

3. I responsabili dei servizi controllano gli elenchi e verificano le ragioni del mantenimento, in tutto o in parte, nel conto del Bilancio, dei residui attivi e passivi, sulla base di idonei titoli giuridici e degli atti che individuano l'ente locale quale creditore o debitore delle relative somme.....

4. Sulla base della verifica effettuata da ciascun responsabile il servizio finanziario predispone la delibera di Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui e la connessa variazione di Bilancio corredata del parere dell'organo di revisione.

5. E' vietato il mantenimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi che non possiedono gli elementi costitutivi dell'accertamento e dell'impegno. E' altresì vietato il mantenimento di impegni ed accertamenti per i quali, nel relativo esercizio, l'obbligazione non sia esigibile”

RICHIAMATO il punto 9.1 del principio di competenza finanziaria che stabilisce che tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente ed in ogni caso prima della predisposizione del

rendiconto, con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito,
- L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- La corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in Bilancio;

ACCERTATO che , in coerenza con i nuovi principi della contabilità potenziata, sono stati puntualmente verificati i residui attivi e passivi dell'area gestionale di competenza ed in modo particolare:

- Sono stati eliminati i residui passivi per i quali al 31.12.23 non risulta sussistere un'obbligazione giuridicamente perfezionata;
- Sono stati cancellati con reimputazione contabile, i residui passivi per i quali al 31.12.2023 risulta in essere una obbligazione giuridica perfezionata, iscrivendo la relativa obbligazione nell'anno 2024 o nei successivi anni in cui ne è prevista la scadenza;
- Si è proceduto all'eliminazione dei residui attivi in tutto o in parte inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- Si è proceduto al mantenimento dei residui di dubbia e difficile esazione, i quali, benchè supportati da una obbligazione giuridica in essere, sono da considerare di difficile esazione e per i quali l'Ufficio ragioneria procederà alla quantificazione del F.C.D.E. all'1.1.2024 nelle modalità di cui al punto 3.3 del principio contabile della contabilità finanziaria;
- Si è proceduto alla cancellazione, con reimputazione contabile, in funzione della loro esigibilità finanziaria nel o negli esercizi a cui l'obbligazione giuridica è collegata;

PRESO ATTO che, a seguito dell'analisi condotta sui residui attivi e passivi dell'area gestionale di competenza, liapplicazione del nuovo principio contabile della contabilità finanziaria potenziata di cui al D.Lgs. n.118/2011 ha prodotto i risultati desumibili dalle allegate Tabella A (Residui Attivi) e B (Residui passivi) allegati alla presente determinazione a formarne parte integrante e sostanziale;
Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Preso atto del parere favorevole reso dal Responsabile del Servizio Amministrativo Contabile, ai sensi dell'art.49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile;

ATTESTATA preventivamente la regolarità tecnico amministrativa dell'atto proposto ai sensi dell'art.147 bis D.Lgs. 267/2000;

D E T E R M I N A

- 1) Di approvare la ricognizione dei residui passivi e attivi secondo quanto contenuto nelle tabelle (Residui Attivi) e Residui Passivi allegate alla presente determinazione a formarne parte integrante e sostanziale.
- 2) Di dare atto che la presente determinazione, unitamente all'altra adottata del responsabile del servizio verrà sottoposta all'approvazione della Giunta Comunale al fine di attuare il previsto riaccertamento ordinario

Il Responsabile del Servizio Finanziario



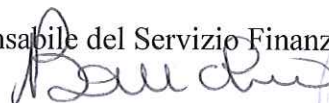


VISTO di regolarità contabile:

Ai sensi dell'art.151 comma 4 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267 si attesta la copertura finanziaria e relativa imputazione della spesa della presente deliberazione che, pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

Cabella Ligure, li 04/03/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determina viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on line nel sito web istituzionale di questo Comune in data odierna per rimanervi quindici giorni consecutivi.

Cabella L., 11 MAR, 2024

IL Messo comunale



COMUNE DI CABELLA LIGURE

Provincia di ALESSANDRIA

Riaccertamento Residui

2023



Stampa Riaccertamento Residui - Entrata - Sintetica per Capitolo - Tutti

Centro Resp. Vert.:							
Anno	Sigla	Num. Prog.	Descrizione	C. Resp.	Num. e data det.	Anno	Residui da rip.
Capitolo/Art. 1001 0 Addizionale comunale IRPEF							
2023	1	465	1 Versamento add.le 2023	CC	5 27/03/2023	2023	400,55
Totale Anno						2023	400,55
Totale capitolo				1001	0		400,55
Capitolo/Art. 1020 0 IMU							
2023	1	184	1 Versamenti IMU	CC	5 27/03/2023	2023	12.879,94
2023	1	460	1 Versamento SALDO IMU 2023	CC	5 27/03/2023	2023	33.878,59
2023	1	461	1 Saldo IMU 23	CC	5 27/03/2023	2023	6.085,91
2023	1	463	1 IMU 2023	CC	5 27/03/2023	2023	2.366,52
2023	1	468	1 Versamenti IMU	CC	5 27/03/2023	2023	5.521,59
Totale Anno						2023	60.732,55
Totale capitolo				1020	0		60.732,55
Capitolo/Art. 1026 1 TARI							
2019	1	207	1 Ruolo TARI 2019	2	0 30/12/2019	2019	7.191,90
Totale Anno						2019	7.191,90
2020	1	291	1 Ruolo TARI 2020 - Saldo	CC	7 30/06/2020	2020	6.715,20
Totale Anno						2020	6.715,20
2021	1	374	1 SALDO RUOLO TARI 2021	CC	8 30/03/2021	2021	5.277,36
Totale Anno						2021	5.277,36
2022	1	382	1 Versamenti TARI	CC	12 10/06/2022	2022	9.103,79
Totale Anno						2022	9.103,79
2023	1	464	1 Saldo TARI 2023	CC	5 27/03/2023	2023	15.076,23
Totale Anno						2023	15.076,23
Totale capitolo				1026	1		43.364,48
Capitolo/Art. 3004 0 Diritti per il rilascio delle carte d'identit...							
2023	1	466	1 Diritti Carta Identità Diana	CC	5 27/03/2023	2023	5,42
Totale Anno						2023	5,42
Totale capitolo				3004	0		5,42
Capitolo/Art. 3138 0 Introiti e rimborsi diversi							
2022	1	379	1 Rimborsi per fotocopie	CC	12 10/06/2022	2022	34,10
Totale Anno						2022	34,10
Totale capitolo				3138	0		34,10
Capitolo/Art. 3142 0 Rimborso rata mutui per fognatura e depurazione							
2023	1	471	1 Rate mutui 2023	CC	25 18/12/2023	2023	6.600,00
Totale Anno						2023	6.600,00
Totale capitolo				3142	0		6.600,00
Capitolo/Art. 3150 0 Proventi affitto Terreni Uso Civico							
2023	1	472	1 Affitto terreni uso civico Bianchi e Repetti	CC	25 27/03/2023	2023	1.130,00
Totale Anno						2023	1.130,00
Totale capitolo				3150	0		1.130,00
Capitolo/Art. 3160 0 Erogazione somme da Reti Gas							
2023	1	462	1 EROGAZIONE SOMMA RETI GAS 2023	CC	5 27/03/2023	2023	5.198,21
Totale Anno						2023	5.198,21
Totale capitolo				3160	0		5.198,21
Capitolo/Art. 6000 1 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE							
2023	1	470	1 Ritenute varie	CC	5 27/03/2023	2023	668,94
Totale Anno						2023	668,94
Totale capitolo				6000	1		668,94
Capitolo/Art. 6000 2 RITENUTE ERARIALI							
2023	1	469	1 Ritenute varie	CC	5 27/03/2023	2023	219,31
Totale Anno						2023	219,31
Totale capitolo				6000	2		219,31



11/03/2024

COMUNE DI CABELLA LIGURE
(Esercizio 2023)

Pagina 2 di 2

Stampa Riaccertamento Residui - Entrata - Sintetica per Capitolo - Tutti**Centro Resp. Vert.:**

Anno	Sigla	Num. Prog.	Descrizione	C. Resp.	Num. e data det.	Anno	Residui da rip.
Capitolo/Art. 6000 5 RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI							
2023	1	436	1	Recupero ritenuta d'acconto su bonifico ristrutturazione (PRANDINI)	CC 5 27/03/2023	2023	141,15
2023	1	458	1	Servizi C/terzi	CC 5 05/06/2023	2023	2,56
2023	1	467	1	Diritti rilascio CIE Diana Alessio	CC 5 27/03/2023	2023	16,79
Totale Anno 2023							160,50
Totale capitolo 6000 5							160,50
Capitolo/Art. 6000 6 RIMBORSO DI ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO							
2023	1	459	1	Rimborso anticipazione economato	CC 5 27/03/2023	2023	516,45
Totale Anno 2023							516,45
Totale capitolo 6000 6							516,45
Totale Centro Resp. Vert.:							119.030,51

TOTALE GENERALE ENTRATA 119.030,51



Elenco Residui - Spesa - Sintetica per Capitolo - Tutti

Centro Resp.: 2		IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO					
Anno	Sigla	Num. Prog.	Descrizione	C. Resp.	Num. e data det.	Anno	Residui da rip.
Capitolo/Art. 1004 0 Rimborso al datore di lavoro per assenze relative allo svolgimento di funzioni pubbliche cariche elettive							
2023	1	559	1	Rimborso permessi al datore di lavoro Dicembre 23	2	5 27/03/2023	2023 783,00
						Totale Anno	2023 783,00
						Totale capitolo	1004 0 783,00
Capitolo/Art. 1006 0 Rimborso accessi al Sindaco e rimborso spese telefoniche e partecipazione a riunioni							
2023	1	615	1	Spese viaggio Sindaco Dicembre 23	2	5 27/03/2023	2023 192,80
						Totale Anno	2023 192,80
						Totale capitolo	1006 0 192,80
Capitolo/Art. 1021 0 Quota C/Comune stipendio convenzione segreteria e indennit... di direzione							
2023	1	562	1	Saldo Convenzione Segreteria 2023	2	5 27/03/2023	2023 6.911,30
						Totale Anno	2023 6.911,30
						Totale capitolo	1021 0 6.911,30
Capitolo/Art. 1029 0 Rimborso spese trasferimento Segretario c.leconvenzionato							
2023	1	560	1	Rimborso accessi al Segretario ottobre-dicembre23	2	5 27/03/2023	2023 187,59
						Totale Anno	2023 187,59
						Totale capitolo	1029 0 187,59
Capitolo/Art. 1043 1 Spese di manutenzione e funzionamento degli uffici - Acquisto di beni / Acquisto di prodotti diversi							
2023	1	550	1	SPESE TELEFONICHE	2	5 27/03/2023	2023 380,67
2023	1	557	1	Spese riscaldamento	2	5 27/03/2023	2023 55,37
2023	1	572	1	FORNITURA BOCCIONI ACQUA	2	5 27/03/2023	2023 59,48
						Totale Anno	2023 495,52
						Totale capitolo	1043 1 495,52
Capitolo/Art. 1043 2 Spese di manutenzione e funzionamento degli uffici - Acquisto di beni / Riscaldamento							
2023	1	344	1	LIQUIDAZ.Fatt. N. FE000020230000000088 del 31/07/2023 - -	2	5 27/03/2023	2023 2,97
2023	1	409	1	LIQUIDAZ.Fatt. N. FE000020230000000162 del 26/09/2023 - -	2	5 27/03/2023	2023 55,37
2023	1	553	1	Spese riscaldamento	2	5 27/03/2023	2023 59,17
						Totale Anno	2023 117,51
						Totale capitolo	1043 2 117,51
Capitolo/Art. 1043 4 Spese di manutenzione e funzionamento degli uffici - Acquisto di beni / Acquisti economici							
2023	1	583	1	Spese economiche 2023	2	25 18/12/2023	2023 268,10
						Totale Anno	2023 268,10
						Totale capitolo	1043 4 268,10
Capitolo/Art. 1054 0 Spese per il servizio di tesoreria							
2023	1	586	1	Servizio tesoreria 2023	2	5 27/02/2023	2023 3.000,00
						Totale Anno	2023 3.000,00
						Totale capitolo	1054 0 3.000,00
Capitolo/Art. 1078 0 Spese per adempimenti D.Lgs.626/94 (Sicurezza lavoro)							
2023	1	41	1	Attività medico competente	2	12 10/06/2022	2023 358,00
						Totale Anno	2023 358,00
						Totale capitolo	1078 0 358,00
Capitolo/Art. 1086 0 Prestazioni professionali per studi, progettazioni, direzione lavori, collaudi							
2023	1	563	1	Servizio supporto Responsabile Ufficio Tecnico II semestre	2	5 27/03/2023	2023 3.750,00
2023	1	578	1	Incarico verifica tributi	2	5 27/03/2023	2023 993,60
						Totale Anno	2023 4.743,60
						Totale capitolo	1086 0 4.743,60
Capitolo/Art. 1187 0 Spese per la riscossione dei tributi comunali							
2023	1	577	1	Spese per verifica tributi	2	5 27/03/2023	2023 2.000,00
						Totale Anno	2023 2.000,00
						Totale capitolo	1187 0 2.000,00
Capitolo/Art. 1347 0 Convenzione scuola materna							
2023	1	602	1	Convenzione scolastiche 2023	2	5 27/03/2023	2023 3.000,00
						Totale Anno	2023 3.000,00
						Totale capitolo	1347 0 3.000,00
Capitolo/Art. 1366 0 Spese di mantenimento e di funzionamento delle scuole elementari							
2023	1	603	1	Convenzione scolastica 2023	2	5 27/03/2023	2023 2.000,00
						Totale Anno	2023 2.000,00
						Totale capitolo	1366 0 2.000,00



Elenco Residui - Spesa - Sintetica per Capitolo - Tutti

Anno	Sigla	Num. Prog.	Descrizione	C. Resp.	Num. e data det.	Anno	Residui da rip.
Capitolo/Art. 1386 0 Spese di mantenimento e di funzionamento delle scuole medie statali							
2023	1	604	1 Convenzioni scolastiche 2023	2	5 27/03/2023	2023	2.000,00
Totale Anno						2023	2.000,00
Totale capitolo						1386 0	2.000,00
Capitolo/Art. 1420 0 Spese trasporti scolastici							
2023	1	564	1 Trasporto scolastico Dicembre	2	5 27/03/2023	2023	846,00
Totale Anno						2023	846,00
Totale capitolo						1420 0	846,00
Capitolo/Art. 1421 0 Spese per attivit... parascolastiche diverse e attività scolastiche							
2023	1	565	1 Spese trasporto scolastico - saldo	2	5 27/03/2023	2023	226,50
Totale Anno						2023	226,50
Totale capitolo						1421 0	226,50
Capitolo/Art. 1508 0 Contributi alla Pro Loco e ad Enti vari perfinalit... culturali							
2023	1	579	1 Laboratori gratuiti per ragazzi	2	5 27/03/2023	2023	291,46
Totale Anno						2023	291,46
Totale capitolo						1508 0	291,46
Capitolo/Art. 1737 0 Quota di concorso per il servizio consortiledi smaltimento dei rifiuti solidi urbani							
2023	1	162	1 Rifiuti biodegradabili (Verde) Buono ordino 9/23	2	5 27/03/2023	2023	1.070,00
2023	1	566	1 Gestione igiene urbana raccolta e trasporto dicembre	2	5 27/03/2023	2023	4.524,87
2023	1	573	1 SMALTIMENTO RIFIUTI IV TRIMESTRE	2	5 27/03/2023	2023	4.423,72
2023	1	574	1 Raccolta Rifiuti Biodegradabili	2	5 27/03/2023	2023	958,65
2023	1	605	1 Servizio raccolta e smaltimento rifiuti 2023 - Saldo	2	5 27/02/2023	2023	8.479,48
Totale Anno						2023	19.456,72
Totale capitolo						1737 0	19.456,72
Capitolo/Art. 1885 0 Spese per interventi a favore degli anziani							
2023	1	585	1 PANETTONI PER ANZIANI	2	25 18/12/2023	2023	400,00
Totale Anno						2023	400,00
Totale capitolo						1885 0	400,00
Capitolo/Art. 1937 0 Consumo di energia elettrica							
2023	1	552	1 Fornitura energia elettrica AXPO	2	5 27/03/2023	2023	105,76
2023	1	568	1 Pubblica Illuminazione mese di novembre	2	5 27/03/2023	2023	2.650,82
2023	1	569	1 fT. e DISTRIBUZIONE	2	5 27/03/2023	2023	122,00
2023	1	575	1 Fornitura energia elettrica	2	5 27/03/2023	2023	548,17
Totale Anno						2023	3.426,75
Totale capitolo						1937 0	3.426,75
Capitolo/Art. 4000 2 RITENUTE ERARIALI							
2023	1	548	1 Versamento IRPEF Dott. Rizzello	2	5 27/03/2023	2023	300,00
Totale Anno						2023	300,00
Totale capitolo						4000 2	300,00
Capitolo/Art. 4000 3 ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI							
2023	1	570	1 Versamento ritenute sindacali 2023	2	5 27/03/2023	2023	313,41
Totale Anno						2023	313,41
Totale capitolo						4000 3	313,41
Capitolo/Art. 4000 4 RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI							
2022	1	585	1 Restituzione depositi cauzionali	2	12 10/06/2022	2022	4.760,00
Totale Anno						2022	4.760,00
2023	1	571	1 Depositi cauzionali 2023	2	5 27/03/2023	2023	418,00
Totale Anno						2023	418,00
Totale capitolo						4000 4	5.178,00
Capitolo/Art. 4000 5 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI							
2023	1	549	1 Versamento IVA mese di dicembre	2	5 27/03/2023	2023	4.138,06
2023	1	556	1 Diritti CIE FINE DICEMBRE dIANA aLESSIO	2	5 27/03/2023	2023	16,79
2023	1	582	1 Serv. C/terzi	2	5 27/03/2023	2023	16,79
Totale Anno						2023	4.171,64
Totale capitolo						4000 5	4.171,64
Capitolo/Art. 10012 0 Restituzione/trasferimento indennità del Sindaco es.2022							
2023	1	622	1 RESTITUZIONE TRASFERIMENTO INDENNITA' AL SINDACO	2	5 27/03/2023	2023	4.293,69
Totale Anno						2023	4.293,69
Totale capitolo						10012 0	4.293,69



Elenco Residui - Spesa - Sintetica per Capitolo - Tutti

Anno	Sigla	Num. Prog.	Descrizione	C. Resp.	Num. e data det.	Anno	Residui da rip.
Capitolo/Art. 10219 0 Spese personale Responsabile Area lavori pubblici							
2023	1	555	1	Rimborso a Cassano utilizzo personale Tecnico	2	5 27/03/2023	2023 1.379,55
						Totale Anno	2023 1.379,55
						Totale capitolo	10219 0 1.379,55
Capitolo/Art. 10292 0 Rimborso accessi al Vigile in Convenzione							
2023	1	558	1	Rimborso spese di viaggio ottobre-dicembre 23	2	5 27/03/2023	2023 112,61
						Totale Anno	2023 112,61
						Totale capitolo	10292 0 112,61
Capitolo/Art. 10432 0 Spese per convenzione gestione paghe							
2023	1	551	1	Elaborazione cedolini Dicembre	2	5 27/03/2023	2023 73,20
						Totale Anno	2023 73,20
						Totale capitolo	10432 0 73,20
Capitolo/Art. 10861 0 Incarico verifica tributi comunali							
2023	1	576	1	Incarico verifiche IMU 18-19	2	5 27/03/2023	2023 4.680,77
						Totale Anno	2023 4.680,77
						Totale capitolo	10861 0 4.680,77
Capitolo/Art. 11023 0 Servizi relativi ad attività di supporto							
2023	1	587	1	Supporto per trasferimento dati SERVER	2	5 27/03/2023	2023 427,00
						Totale Anno	2023 427,00
						Totale capitolo	11023 0 427,00
Capitolo/Art. 14851 0 Adesione servizio rete per biblioteca e acquisto materiale bibliografico							
2023	1	540	1	LIQUIDAZ.Fatt. N. 2023014441 del 18/12/2023 -	2	5 27/03/2023	2023 1.900,00
						Totale Anno	2023 1.900,00
						Totale capitolo	14851 0 1.900,00
Capitolo/Art. 20601 0 Rimborso spese trasferimento per convenzioneeservizio tecnico							
2023	1	584	1	Spese trasferimento ottobre-dicembre 23	2	25 18/12/2023	2023 242,49
						Totale Anno	2023 242,49
						Totale capitolo	20601 0 242,49
Totale Centro Resp.: 2 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO							73.777,21
TOTALE GENERALE DELLA SPESA							308.941,00