



**Direzione:** DIREZIONE

**Area:**

## **DETERMINAZIONE** (con firma digitale)

N. A00215 del 27/06/2019

Proposta n. 196 del 29/05/2019

**Oggetto:**

Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 della Riserva Naturale Monti Navegna e Cervia ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n° 118/2011.

**Proponente:**

Estensore CAPITANI CINZIA \_\_\_\_\_ *firma elettronica* \_\_\_\_\_

Responsabile del procedimento RUSSO LUIGI \_\_\_\_\_ *firma elettronica* \_\_\_\_\_

Responsabile dell' Area \_\_\_\_\_

Direttore L. RUSSO \_\_\_\_\_ *firma digitale* \_\_\_\_\_

Firma di Concerto

## **IL DIRETTORE**

VISTA la Legge Regionale n° 56 del 09/09/1988 istitutiva di questa Riserva Naturale;

VISTA la Legge Regionale 22 maggio 1995, n. 29, avente ad oggetto "Modifiche ed integrazioni leggi regionali in attuazione all'art. 13 della legge regionale 18 novembre 1991, n. 74 (Disposizioni in materia di tutele ambientale – Modifiche ed integrazioni alla legge regionale 11 aprile 1985, n. 36);

VISTA la Legge 6 dicembre 1991, n. 394 "Legge Quadro sulle Aree Protette";

VISTA la Legge Regionale 6 ottobre 1997, n. 29, "Norme in materia di aree naturali protette regionali" e successive modificazioni;

VISTO l'art. 9 della Legge Statutaria Regionale 11 novembre 2004, n. 1, di approvazione del "Nuovo Statuto della Regione Lazio";

VISTA altresì, la Legge Regionale 14 luglio 2014 n° 7, che all'art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti pubblici dipendenti della Regione Lazio;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00270 del 8.8.2014 di nomina del Direttore della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia nella persona del Dott. Luigi Russo;

VISTO il contratto di diritto privato per il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco, sottoscritto tra il Commissario Straordinario e il Dott. Russo in data 08/09/2014;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n° T00287 del 13.11.2018 di nomina del Presidente della Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia nella persona del Sig. Giuseppe Ricci;

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n° 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n° 42" e successive integrazioni e modificazioni;

VISTA la Legge Regionale 20 novembre 2001, n° 25, "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione Lazio", per quanto compatibile con il D.Lgs. n° 118/2011 sopra richiamato;

VISTO il Bilancio di Previsione 2018-2020 adottato con Deliberazione del Presidente n° 19 del 08/11/2017, approvato con l'art. 6, comma 1, lettera e) della Legge Regionale 4 giugno 2018, n° 4 – "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2018-2020", pubblicata sul bollettino ufficiale della Regione del 04.06.2018, n. 45;

VISTO altresì, il Bilancio di Previsione 2019-2021 approvato con l'art. 6 comma 1, lettera t) della Legge Regionale n° 14 del 28/12/2018 – "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021", pubblicata sul bollettino ufficiale della Regione n°105 del 29/12/2018 - S.O. n° 1;

VISTO l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011, ai sensi del quale gli enti pubblici, "con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente, provvedono, annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";

DATO ATTO CHE nella Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione 2018-2020 sopra citato, nelle more di eventuali indicazioni difformi della Regione Lazio, gli atti che il D.Lgs. n° 118/2011 demanda alla competenza della Giunta, organo inesistente in questa Riserva, sono attribuiti alla competenza del Direttore;

VISTA l'allegata Relazione Illustrativa e i relativi prospetti, predisposta per questo Ente dalla dipendente Cinzia Capitani alla quale si rimanda per quanto non specificato nel presente atto;

CONSIDERTO CHE, ai fini del presente riaccertamento, si è proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2018, giusto prospetti predisposti;

RITENUTO, pertanto, di riaccertare, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011, i residui attivi e passivi al 31/12/2018, come da allegati A, B, C e D, parti integranti e sostanziali della presente determinazione, per le motivazioni specificate per ogni singolo residuo negli allegati C e D relativi ai prospetti di cui sopra;

DATO ATTO che al 31/12/2018, come da allegati A e C, risultano crediti a favore di questa Riserva per € 280.456,50, di cui € 4,05 cancellati e € 280.452,53 confermati a residuo per l'esercizio 2018;

DATO ATTO, altresì, che al 31/12/2018, come da Allegati B e D, risultano debiti a carico di questa Riserva per € 200.654,92, di cui € 32.357,02 sono eliminati definitivamente dal conto, € 1.169,12 confermati come residui passivi nell'esercizio 2018 e € 147.128,00 sono da reimputare all'esercizio 2019 nel quale risultano esigibili;

DATO ATTO CHE con contestuale provvedimento separato si procede alla necessaria e conseguente variazione, prevista dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011 sopra citato, sul Bilancio di previsione 2018 relativamente all'adeguamento del FPV ai valori determinati con il presente provvedimento;

VISTO il Decreto del Presidente n° T00285 del 30/12/2016 con il quale il Presidente della Regione Lazio nomina Revisore dei Conti Unico della Riserva il dott. Gianluca Maculani;

ACQUISITO il visto di regolarità contabile;

### **DETERMINA**

tutto quanto esposto in premessa viene qui richiamato quale parte integrante e sostanziale della presente Determinazione e ne costituisce motivazione ai sensi dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990, n° 241 e s.m.i.:

1. di riaccertare, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011, i residui attivi e passivi al 31/12/2018 di questa Riserva Naturale Regionale Monte Navegna e Monte Cervia, come da allegati prospetti A, B, C e D, parti integranti e sostanziali del presente atto, per le motivazioni specificate per ogni singolo residui negli allegati C e D;
2. di dare atto che al 31/12/2018, come da allegati A e C, risultano crediti a favore di questa Riserva per 280.456,50, di cui € 4,05 cancellati e € 280.452,53 confermati a residuo per l'esercizio 2018;
3. di dare atto che al 31/12/2017, come da Allegati B e D, risultano debiti a carico di questa Riserva per € 200.654,92, di cui € 32.357,02 sono eliminati definitivamente dal conto, € 1.169,12 confermati come residui passivi nell'esercizio 2018 e € 147.128,00 sono da reimputare all'esercizio 2019 nel quale risultano esigibili;
4. di dare atto che si procede con separati provvedimenti alle necessarie e conseguenti variazioni, previste dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011;
5. di dare atto che la proposta della presente Determinazione è stata trasmessa, unitamente alla Relazione Illustrativa e agli allegati, al Revisore Unico ai fini del prescritto parere;
6. Di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line di questa Riserva ai sensi dell'art. 32, comma 1 della Legge n° 69/2009.

**IL DIRETTORE**  
*Dott. Luigi RUSSO*

## RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2018 (art. 3, comma 4, D.Lgs. N° 118/2011)

### Allegato A - CAPITOLI ENTRATA

Capitoli	Denominazione	residuo iniziale 01/01/2018	riscossioni	Riaccertamento ordinario (art. 3, comma , D.Lgs. N° 118/2011)		residuo a nuovo al 31/12/2017 (1)	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	Riaccertamento ordinario (art. 3, comma 4, D.Lgs. N° 118/2011)		Residui di nuova formazione (2)	Totale Residui al 31/12/2018 (1 + 2)
				insussistenti	da reimputare				insussistenti	da reimputare		
101001	CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE DI FUNZIONAMENTO	-	-		-	-	275.610,82	199.570,95	-	-	76.039,87	<b>76.039,87</b>
101007	CONTRIBUTI REGIONALI PER LO SVOLGIMENTO DI SPECIFICI INTERVENTI O ATTIVITA: PROGETTO "CAVALCANDO LO SVILUPPO" (IPPOTERAPIA)	100.000,00	-		-	<b>100.000,00</b>	-	-	-	-	-	<b>100.000,00</b>
105012	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.076,00				<b>1.076,00</b>	235,00				235,00	<b>1.311,00</b>
201008	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI C/CAPITALE - ANNUALITA 2009	1.229,16	-		-	<b>1.229,16</b>	-	-	-	-	-	<b>1.229,16</b>
201009	CONTRIBUTO REGIONALE APQ7 - INT. 85 - "PROGETTO PER FAVORIRE LO SVILUPPO RURALE NEI TERRITORI DELLE AREE REGIONALI PROTETTE LE BOTTEGHE DEL PARCO	45.529,50	-		-	<b>45.529,50</b>	-	-	-	-	-	<b>45.529,50</b>
201016	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI C/CAPITALE ANNUALITA' 2011	20.010,54	20.006,49	<b>4,05</b>	-	<b>0,00</b>	-	-	-	-	-	<b>0,00</b>
201018	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA	43.563,00	-		-	<b>43.563,00</b>	-	-	-	-	-	<b>43.563,00</b>
201019	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA SISTEMAZIONE DELLA GROTTA DELL'EREMITA	12.500,00	-		-	<b>12.500,00</b>	-	-	-	-	-	<b>12.500,00</b>
201020	CONTRIBUTO ARP - INTERVENTI PER LA CONSERVAZIONE DELLA SPECIE DI ANFIBIO DI INTERESSE COMUNITARIO	280,00	-		-	<b>280,00</b>	-	-	-	-	-	<b>280,00</b>
		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>224.188,20</b>	<b>20.006,49</b>	<b>4,05</b>	-	<b>204.177,66</b>	<b>275.845,82</b>	<b>199.570,95</b>	-	-	<b>76.274,87</b>	<b>280.452,53</b>

**RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA**

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2018 (art. 3, comma 4, D.Lgs. N° 118/2011)**

**Allegato B - CAPITOLI SPESA**

Capitoli	Denominazione	residuo iniziale 01/01/2018	pagati	Riaccertamento ordinario (art. 3, comma 4, D.Lgs. N°		residuo a nuovo al 31/12/2018 (1)	Impegni competenza	Pagamenti competenza	Riaccertamento ordinario (art. 3, comma 4, D.Lgs. N°		Residui di nuova formazione (2)	Totale Residui al 31/12/2018 (1 + 2)
				insussistenti	da reimputare				insussistenti	da reimputare		
A01001	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI - INDENNITA'	-	-	-	-	-	16.136,39	16.134,82	1,57	-	0,00	0,00
A01002	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO REVISORI DEI CONTI	-	-	-	-	-	730,82	730,82	-	-	-	-
A01003	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI - INDENNITA' COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	-	-	-	-	-	16.787,00	15.222,53	1.564,47	0,00	0,00	0,00
A03002	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	-	-	-	-	-	31.302,00	23.785,61	-	7.516,39	-	-
A03006	ACCERTAMENTI SANITARI PERSONALE DIPENDENTE	-	-	-	-	-	73,09	73,00	0,09	0,00	0,00	0,00
A03007	INDENNITA' SOSTITUTIVA SERVIZIO MENZA (BUONI PASTO)	-	-	-	-	-	1.540,00	-	-	1.540,00	-	-
A03008	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO E DI MISSIONE AL DIRETTORE	-	-	-	-	-	176,00	-	-	-	176,00	176,00
A03010	RETRIBUZIONE DIRETTORE ED ALTRO PERSONALE D TEMPO DETERMINATO	-	-	-	-	-	126.113,10	88.738,65	5.802,10	31.572,35	-	-
A03011	Spese per servizi di formazione non forniti dalla Regione Lazio	-	-	-	-	-	1.746,00	-	-	1.746,00	-	-
A03020	ACQUISTO ARMI LEGGERE (USO SINGOLO) E MUNIZIONI PER SERVIZIO VIGILANZA	-	-	-	-	-	716,00	-	-	716,00	-	-
A05004	SPESE TELEFONICHE	-	-	-	-	-	5.314,92	5.228,69	-	-	86,23	86,23
A05006	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI MOBILI, IMMOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE DELL'ENTE	-	-	-	-	-	448,96	256,20	-	192,76	-	-
A05012	ACQUISTO ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	-	-	-	-	-	2.144,75	1.603,63	541,12	-	-	-
A05017	ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI, PNEUMATICI E LUBRIFICANTI	-	-	-	-	-	18.878,86	18.635,79	243,07	-	0,00	0,00
A05018	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE E MIGLIORAMENTO ATTREZZATURE E STRUTTURE FRUIBILI DELL'ENTE	-	-	-	-	-	458,41	458,40	0,01	-	0,00	0,00
A05019	PROGETTO DI SERVIZIO CIVILE	-	-	-	-	-	3.699,93	-	-	3.699,93	-	-
A05025	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI (STRUTTURE FRUIBILI)	-	-	-	-	-	2.254,00	1.643,97	610,03	-	-	-
A05026	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO	-	-	-	-	-	12.574,36	11.786,58	494,36	-	293,42	293,42
A05028	SPESE PER ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE, INCLUSE L'ASSISTENZA TRIBUTARIA, FISCALE E SIMILARI	-	-	-	-	-	8.260,00	8.000,00	260,00	-	-	-
B03002	ACQUISTO SERVIZI PER ATTIVITA' EDITORIALE E PUBBLICITARIA	-	-	-	-	-	4.491,90	3.878,00	122,30	491,60	-	-

B03003	CONTRIBUTI A SOSTEGNO ASSOCIAZIONI E CONSORZI PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00	-	-
B03014	SPESE PER ORGANIZZAZIONE "CORSO GUIDA AMBIENTALE ED ESCURSIONISTICA DELLA RISERVA"	-	-	-	-	-	22.085,46	22.005,46	80,00	-	-	-
C02006	LABORATORIO SCUOLA ARTIGIANATO	-	-	-	-	-	652,77	-	652,77	-	-	-
C02040	SVILUPPO E PROMOZIONE DEL TURISMO EQUESTRE E DELL'IPPOTERAPIA	-	-	-	-	-	96.516,44	7.122,75	-	89.393,69	-	-
C02044	PROGETTO PREVENZIONE DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA	-	-	-	-	-	52.783,35	52.783,34	0,01	-	0,00	0,00
C02054	PROGETTO "COPERTURA WI-FI DELLA RISERVA"	-	-	-	-	-	14.575,97	14.564,87	11,10	-	0,00	0,00
C02064	PROGETTO DI COMUNICAZIONE	-	-	-	-	-	17.552,75	10.976,95	-	6.575,80	-	-
D07004	ONERI E COMPENSI PER SERVIZI DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE	323,69	-	-	-	323,69	7.609,78	7.320,00	-	-	289,78	613,47
D07005	IRAP	-	-	-	-	-	11.543,92	8.859,18	0,48	2.684,26	-	-
D07013	TASSA PER SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TARI)	-	-	-	-	-	928,00	-	928,00	-	-	-
E01005	RITENUTA INPS L. 335/95 - CARICO LAVORATORE E CARICO REGIONE	693,89	-	693,89	-	-	622,64	622,64	-	-	-	-
E01011	RITENUTA ADDIZIONALE IRPEF AL PERSONALE DI CUI AL CODICE 3802	1.010,43	-	1.010,43	-	-	1.656,03	1.656,03	-	-	-	-
E01012	RITENUTE IRPEF DI CUI AL CODICE 1001 PER RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO	26.234,12	-	26.234,12	-	-	26.967,86	26.967,86	-	-	-	-
E01014	RITENUTE IRPEF DI CUI AL CODICE 1004 SU INDEENNITA' E COMPENSI CORRISPOSTI DA TERZI A PERSONALE DIPENDENTE	9.639,03	-	9.639,03	-	-	3.939,24	3.939,24	-	-	-	-
E01018	RITENUTE IRPEF DI CUI AL CODICE 1040 PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO: COMPENSI PER L'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI	3.240,49	-	3.240,49	-	-	6.894,34	6.894,34	-	-	-	-
E01024	RITENUTA ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF AL PERSONALE REGIONALE DI CUI AL CODICE 3816	227,58	-	227,58	-	-	756,62	756,62	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>41.369,23</b>	-	<b>41.045,54</b>	-	<b>323,69</b>	<b>519.931,66</b>	<b>360.645,97</b>	<b>11.311,48</b>	<b>147.128,78</b>	<b>845,43</b>	<b>1.169,12</b>

RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA															
Riaccertamento residui attivi E.F. 2018 - art. 3, comma 4, D.Lgs. N° 118/2011															
ACCERTAMENTO			DEBITORE		PROVVEDIMENTO			IMPORTO			RIACCERTAMENTO			NOTE/INFORMAZIONI	
Cap	Anno	Num	Oggetto	Cod.	Creditore	Tipo Prov.	Num	Data	Iniziale	Incassato	Residuo	Cancellato	Confermato a residui		Reimputare
101001	2018	268	ACCERTAMENTO SALDO CONTIBUTO GESTIONE ORDINARIA ANNO 2018	9	REGIONE LAZIO	DE	335	28/12/2018	76.039,87	-	76.039,87		76.039,87	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
101007	2008	277	contributo regione per progetto 'cavalcando lo sviluppo' (ippoterapia)	9	REGIONE LAZIO	UF	0	31/12/2008	100.000,00	-	100.000,00		100.000,00	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
105012	2017	256	SOMME A CREDITO CONTO BANCO POSTA AL 31/12/2017	151	POSTE ITALIANE	DE	A00156	02/05/2019	1.076,00		1.076,00		1.076,00	-	OGP - Estratto Conto al 31/12/2017
105002	2018	275	SOMME A CREDITO CONTO BANCO POSTA AL 31/12/2018	151	POSTE ITALIANE	DE	A00158	28/05/2019	235,00	-	235,00		235,00	-	OGP - Estratto Conto al 31/12/2017
201008	2009	269	contributo progetti c/capitale anno 2009	9	REGIONE LAZIO	UF	269	31/12/2009	1.229,16	-	1.229,16		1.229,16	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
201009	2010	81	ACC. ENTRATA CONT. LE BOTTEGHE DEL PARCO	9	REGIONE LAZIO	UF	0	31/12/2010	45.529,50	-	45.529,50		45.529,50	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
201010	2010	82	ACC. ENTRATA CONTRIBUTO POR SISTEMA FRUIZIONE PAESAGGIO	9	REGIONE LAZIO	UF	0	31/12/2010	-	-	-		-	-	
201010	2014	60	POR FESR 2007-2013 - SISTEMA DI FRUIZIONE DEL PAESAGGIO - Integrazione accertamento n° 82/2010 per riallineamento importo	9	REGIONE LAZIO	UF	13	31/12/2014	-	-	-		-	-	
201011	2010	83	ACC. ENTRATA CONTRIBUTO POR MULINO DI NESPOLO	9	REGIONE LAZIO	UF	0	31/12/2010	-	-	-		-	-	
201016	2011	11	Contributo regionale progetti c/capitale annualità 2011	9	REGIONE LAZIO	UF	0	31/12/2011	20.010,54	20.006,49	4,05	4,05	-	0,00	quota di accertamento da radiare per insussistenza - erogazione a saldo
201018	2013	6	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO LA VALORIZZAZIONE DEL SITO ARCHEOLOGICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA	9	REGIONE LAZIO	UF	0	07/10/2013	30.000,00	-	30.000,00		30.000,00	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
201018	2014	62	CONTRIBUTO PER 'COMPLETAMENTO PERCORSO STORICO-RELIGIOSO-NATURALISTICO DI SAN GIOVANNI IN FISTOLA'	9	REGIONE LAZIO	UF	14	31/12/2014	13.563,00	-	13.563,00		13.563,00	-	
201019	2017	253	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA SISTEMAZIONE DELLA GROTTA DELL'EREMITA	9	REGIONE LAZIO	UF	1	31/12/2017	12.500,00	-	12.500,00		12.500,00	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
201020	2014	64	CONTRIBUTO ARP - INTERVENTI PER LA CONSERVAZIONE DELLA SPECIE DI ANFIBIO DI INTERESSE COMUNITARIO	9	REGIONE LAZIO	UF	15	31/12/2014	280,00	-	280,00		280,00	-	OGP con formale atto di impegno della Regione Lazio
											-		-	-	
											-		-	-	
<b>TOTALI</b>									<b>300.463,07</b>	<b>20.006,49</b>	<b>280.456,58</b>	<b>4,05</b>	<b>280.452,53</b>	<b>-</b>	

RISERVA MONTI NAVEGNA E CERVIA																
Riaccertamento residui passivi E.F. 2018 - art. 3, comma 4, D.Lgs. N° 118/2011																
IMPEGNO			CREDITORE		PROVVEDIMENTO			IMPORTO				RIACCERTAMENTO			NOTE/INFORMAZIONI	
Cap	Anno	Num	Oggetto	Cod.	Creditore	Tipo Prov.	Num	Data	Iniziale	Liquidato	Pagato	Residuo	Cancellato	Confermato a residui		Reimputare
A01001	2018	396	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA' DI CARICA - PERIODO 27 NOV / 31 DIC 2018	757	RICCI GIUSEPPE	DE	289	29/12/2018	3.011,00	3.009,43	3.009,43	1,57	1,57	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A01003	2018	1	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO IRAP SU COMPENSI REVISORI ANNO 2014	9	REGIONE LAZIO	DE	206	16/11/2015	474,87	-	-	474,87	474,87	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A01003	2018	2	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO IRAP SU COMPENSI REVISORI - ANNO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	207	16/11/2015	837,22	-	-	837,22	837,22	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A01003	2018	3	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO ADD. COM. IRPEF - ANNO 2014 (Reimputazione imp. nÂ° 214/2014)	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	10	31/12/2014	252,11	-	-	252,11	252,11	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A01003	2018	58	IMPEGNO DI SPESA PER COMPENSO REVISORE DEI CONTI UNICO - ANNO 2018	702	MACULANI GIANLUCA	DE	16	28/02/2018	7.811,00	7.810,73	7.810,73	0,27	0,27	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A03002	2018	5	IMPEGNO DI SPESA PER ONERI C/ENTE SU INDENNITA DI RISULTATO 2017 - DIRETTORE	37	INPS	UF	4	31/12/2017	3.772,00	-	-	3.772,00	-	-	3.772,00	OGP - Obbligazione da regolarizzare. In attesa di indicazioni da parte del OIV
A03002	2018	53	IMPEGNO SPESA PER Oneri previdenziali e assistenziali C/Ente su retribuzioni del Direttore anno 2018 (INPS â€“ gestione dipendenti ex INPDAP)	37	INPS	DE	14	28/02/2018	27.530,00	23.785,61	23.785,61	3.744,39	-	-	3.744,39	OGP - Obbligazione da regolarizzare. In attesa di indicazioni da parte del OIV
A03006	2018	139	imp. per acquisto antidoto contro puntura api	561	FARMACIA CARAMAGNO CORRADO	DE	80	02/05/2018	73,09	73,00	73,00	0,09	0,09	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A03007	2018	59	IMPEGNO SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO - DIRETTORE 2018	711	DAY RISTOSERVICE S.P.A.	DE	14	28/02/2018	1.540,00	-	-	1.540,00	-	-	1.540,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A03008	2018	437	IMPEGNO SPESA PER LIQUIDAZIONE MISSIONI DIRETTORE - ANNO 2018	551	RUSSO LUIGI	DE	336	28/12/2018	176,00	176,00	-	176,00	-	176,00	-	OGP - Creditore in corso di pagamento
A03010	2018	6	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO IRAP SU RETRIBUZIONE DIRETTORE - LUGLIO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	127	28/07/2015	580,21	-	-	580,21	580,21	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	7	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONI DIRETTORE PERIODO AGOSTO/OTTOBRE 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	211	18/11/2015	1.740,63	-	-	1.740,63	1.740,63	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato

A03010	2018	8	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONE DIRETTORE - GENNAIO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	20	04/03/2015	580,21	-	-	580,21	580,21	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	9	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONI DIRETTORE FEBBRAIO/MARZO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	40	27/03/2015	1.160,42	-	-	1.160,42	1.160,42	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	10	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONE DIRETTORE - APRILE 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	58	30/04/2015	580,21	-	-	580,21	580,21	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	11	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONE DIRETTORE - MAGGIO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	104	26/06/2015	580,21	-	-	580,21	580,21	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	12	IMPEGNO SPESA PER IRAP SU RETRIBUZIONE DIRETTORE - GIUGNO 2015	9	REGIONE LAZIO	DE	105	24/06/2015	580,21	-	-	580,21	580,21	-	-	Impegno da cancellare /debito regolarizzato
A03010	2018	13	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA DI RISULTATO 2017 - DIRETTORE	551	RUSSO LUIGI	UF	3	31/12/2017	15.786,00	-	-	15.786,00	-	-	15.786,00	OGP - Debito da regolarizzare. In attesa di indicazioni da parte del OIV
A03010	2018	52	IMPEGNO DI SPESA PER RETRIBUZIONI DIRETTORE - ANNO 2018	551	RUSSO LUIGI	DE	14	28/02/2018	104.525,00	88.738,65	88.738,65	15.786,35	-	-	15.786,35	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A03011	2018	328	ESERCITAZIONI DI TIRO ANNUALITA' 2018	596	TIRO A SEGNO NAZIONALE - SEZIONE PAOLOMBARA SABINA	DE	157	10/07/2018	1.746,00	-	-	1.746,00	-	-	1.746,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A03020	2018	209	ARMAMENTO PERSONALE DI VIGILANZA	607	R.M. ROMANA MUNIZIONI S.R.L.	DE	166	18/07/2018	716,00	-	-	716,00	-	-	716,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A05004	2018	433	imp linea telefonica 0765790139 - bimestre ottobre-novembre 2018	696	TIM SPA	DE	322	21/12/2018	86,23	86,23	-	86,23	-	86,23	-	OGP - Creditore in corso di pagamento
A05006	2018	216	riparazione decespugliatore e motosega	576	PORRINA MAURIZIO	DE	172	23/07/2018	192,76	-	-	192,76	-	-	192,76	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A05012	2018	15	imp. per riproduzione n° 3 copie chiavi armadio di sicurezza	573	LA CASA DELLE CHIAVI S.R.L. SEMPLIFICATA UNIPER.	DE	93	20/04/2017	75,00	-	-	75,00	75,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05012	2018	16	IMP. PER ACQUISTO MATERIALI BOX STOCCAGGIO CARBURANTI	218	MANCINI RAFFAELLO	DE	148	05/06/2017	240,04	-	-	240,04	240,04	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05012	2018	17	imp. per acquisto materiali di consumo	573	LA CASA DELLE CHIAVI S.R.L. SEMPLIFICATA UNIPER.	DE	217	10/08/2017	34,00	-	-	34,00	34,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05012	2018	18	imp. per acquisto attrezzature antincendio	573	LA CASA DELLE CHIAVI S.R.L. SEMPLIFICATA UNIPER.	DE	126	22/05/2017	51,00	-	-	51,00	51,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05012	2018	19	IMP. PER DUPLICAZIONE CHIAVI ALLARME	675	CENTRO ELETTRONICO PASINI SOC. COOP.	DE	127	22/05/2017	140,91	-	-	140,91	140,91	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018

A05012	2018	20	IMP. PER MANUTENZIONE	701	CHIMICA REATINA S.R.L.	DE	380	11/12/2017	722,80	722,63	722,63	0,17	0,17	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A05017	2018	21	IMP. PER TAGLIANDO L200 TARGATO DE491JP	560	F.LLI SERVA DI SANDRO & CLAUDIO S.N.C.	DE	349	10/11/2017	243,07	-	-	243,07	243,07	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05018	2018	197	ACQUISTO CASSETTA CHIAVI, CILINDRI E COPIA CHIAVI	713	ALBACOLOR SRL	DE	159	10/07/2018	220,57	220,56	220,56	0,01	0,01	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A05019	2018	435	IMP. PER ACQUISTO ATTREZZATURE	532	SERVA MILVIA	DE	334	28/12/2018	3.301,93	-	-	3.301,93	-	-	3.301,93	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A05019	2018	436	IMP. PER ACQUISIZIONE CARTE TURISTICHE	306	COOP. CO.S.VAL.TUR. A.R.L.	DE	334	28/12/2018	398,00	-	-	398,00	-	-	398,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
A05025	2018	22	IMP. PER INSTALLAZIONE CONTATORE GAS OSTELLO	250	ESSENERGIA S.A.S.	DE	87	20/04/2017	610,00	-	-	610,00	610,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05025	2018	23	IMP. PER MANUTENZIONE STRADE	701	CHIMICA REATINA S.R.L.	DE	380	11/12/2017	1.644,00	1.643,97	1.643,97	0,03	0,03	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A05026	2018	24	IMP. PER REVISIONE LAND ROVER DEFENDER TARGATO ZA811TZ	560	F.LLI SERVA DI SANDRO & CLAUDIO S.N.C.	DE	232	08/09/2017	68,00	-	-	68,00	68,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05026	2018	25	IMP. PER SOSTITUZIONE FRIZIONE MITSUBISHI L200 TARGATO DE490JP	560	F.LLI SERVA DI SANDRO & CLAUDIO S.N.C.	DE	240	13/09/2017	934,95	831,05	831,05	103,90	103,90	-	-	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
A05026	2018	27	IMP. PER TAGLIANDO L200 EF970AP	560	F.LLI SERVA DI SANDRO & CLAUDIO S.N.C.	DE	350	10/11/2017	322,46	-	-	322,46	322,46	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
A05026	2018	434	IMPEGNO DI SPESA PER VERSAMENTO TASSE DI PROPRIETA' AUTOMEZZI TARGA DF634SG E DF635SG	758	ACI - REGIONE LAZIO	DE	321	21/12/2018	293,42	293,42	-	293,42	293,42	-	-	OGP - Creditore in corso di pagamento
A05028	2018	29	IMP. PER INCARICO DI SOPRALLUOGO COMUNE DI COLLEGIOVE	597	MARI MATTEO	DE	374	28/11/2017	260,00	-	-	260,00	260,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
B03002	2018	31	IMP. PER STAMPA MATERIALE PUBBLICITARIO	587	LABART SRLS	DE	128	22/05/2017	122,00	-	-	122,00	122,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
B03002	2018	255	REALIZZAZIONE BROCHURES	735	BONSIGNORI STEFANO	DE	222	07/09/2018	457,50	457,20	457,20	0,30	0,30	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
B03002	2018	345	contributo turano in tour	443	COMUNE DI ROCCASINIBALD A	DE	242	20/09/2018	100,00	-	-	100,00	-	-	100,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
B03002	2018	432	Acquisto codici isbn	460	EDISER SRL	DE	253	12/10/2018	391,60	-	-	391,60	-	-	391,60	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
B03003	2018	344	imp. per contributo turano in tour	443	COMUNE DI ROCCASINIBALD A	DE	242	20/09/2018	1.000,00	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
B03014	2018	35	IMP. PER DOCENZA PRESENTAZIONE CORSO AIGAE	679	ORAZI MAURO	DE	119	15/05/2017	80,00	-	-	80,00	80,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2017

C02006	2018	36	IMP. PER ACQUISTO MATERIALI REALIZZAZIONE STAZIONE DI FECONDAZIONE DELLA LIGUSTICA	218	MANCINI RAFFAELLO	DE	44	15/03/2017	652,77	-	-	652,77	652,77	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
C02040	2018	347	IMPEGNO SPESA PER AFFIDAMENTO INCARICO LAVORI DI COMPLETAMENTO IPPOVIA (CIG: 6025345FF9)	745	MIGNOGNA MICHELE SRL	DE	269	31/10/2018	74.952,04	-	-	74.952,04	-	-	74.952,04	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
C02040	2018	348	IMPEGNO SPESA PER PROGETTAZIONE, DL E CDS - VARIANTE COMPLETAMENTO IPPOVIA (CIG: Z2124B55E5)	497	PAOLUCCI FELICIANO	DE	269	31/10/2018	19.376,00	7.122,75	7.122,75	12.253,25	-	-	12.253,25	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
C02040	2018	349	IMPEGNO SPESA PER INCENTIVI RUP - COMPLETAMENTO IPPOVIE	747	PIVA GIOVANNI	DE	269	31/10/2018	2.157,40	-	-	2.157,40	-	-	2.157,40	Debito in corso di verifica
C02040	2018	398	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO CONTRIBUTO IN FASE DI GARA	746	AUTORITA' PER LA VIGILANZA SUI CONTRATTI PUBBLICI	DE	269	31/10/2018	31,00	-	-	31,00	-	-	31,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
C02044	2018	167	IMPEGNO SPESA PER AFFIDAMENTO INCARICO FORNITURA NÂ° 2 AUTOVETTURE SERVIZIO SORVEGLIANZA	709	STERPETTI A. & C. SRL	DE	120	01/06/2018	48.783,35	48.783,34	48.783,34	0,01	0,01	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
C02054	2018	40	IMP. PER REALIZZAZIONE PARETE DIVISORIA CENTRALE GP CASTEL DI TORA	695	GREGORI ANDREA	DE	356	15/11/2017	1.620,40	1.610,40	1.610,40	10,00	10,00	-	-	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
C02054	2018	42	completamento sistema video sorveglianza	332	GARGIULI GIOVANNA	DE	395	21/12/2017	2.413,04	2.411,94	2.411,94	1,10	1,10	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato
C02064	2018	46	IMP. PER PROGETTO R.N./L.N.	685	SERYPOINT S.R.L.S.	DE	277	09/10/2017	4.379,80	-	-	4.379,80	-	-	4.379,80	Impegno da mantenere - intervento fatturato e non liquidato
C02064	2018	191	Piano di comunicazione anno 2018	578	STUDIO EVENTO S.R.L.	DE	147	04/07/2018	4.392,00	2.196,00	2.196,00	2.196,00	-	-	2.196,00	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
D07004	2017	482	Somme a debito Conto Banco posta al 31/12/2017	151	POSTE ITALIANE	DE	A00156	28/05/2019	323,69	323,69	-	323,69	323,69	-	-	Estratto conto Banco Posta al 31/12/2017
D07004	2018	438	Somme a debito Conto Banco posta al 31/12/2018	151	POSTE ITALIANE	DE	A00158	28/05/2019	289,78	289,78	-	289,78	289,78	-	-	Estratto conto Banco Posta al 31/12/2018
D07005	2018	48	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO IRAP SU INDENNITA DI RISULTATO 2017 - DIRETTORE	9	REGIONE LAZIO	UF	5	31/12/2017	1.342,00	-	-	1.342,00	-	-	1.342,00	Debito da regolarizzare. In attesa di inicazioni da parte del OIV
D07005	2018	54	IMPEGNO SPESA PER IRAP su retribuzioni al Direttore â€” anno 2018	9	REGIONE LAZIO	DE	14	28/02/2018	8.885,00	7.542,74	7.542,74	1.342,26	-	-	1.342,26	OGP - Obbligazione esigibile nel 2019
D07005	2018	397	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO IRA SU INDENNITA' DI CARICA PRESIDENTE - PERIODO 27 NOV / 31 DIC 2018	9	REGIONE LAZIO	DE	289	29/11/2018	221,00	220,52	220,52	0,48	0,48	-	0,00	Quota obbligazione insussistente / Creditore salvato

D07013	2018	49	IMP. PER LIQUIDAZIONE TASSA RIFIUTI ANNO 2011-2015	152	COMUNE DI CASTEL DI TORA	DE	268	30/12/2015	928,00	-	-	928,00	928,00	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
E01005	2006	260	VERSAEMNTTO RITENUTE	0	NON ATTRIBUITO	UF	99999	19/10/2007	693,89	-	-	693,89	693,89	-	-	Impegno da cancellare / già FPV 2018
E01011	2015	206	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO ADD.LE COM.LE IRPEF	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	2	31/12/2015	1.010,43	-	-	1.010,43	1.010,43	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01012	2009	225	IMP. PER PAGAMENTO SOMME	36	MINISTERO DEL TESORO	UF	0	31/12/2009	2.089,36	-	-	2.089,36	2.089,36	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01012	2015	207	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO ITENUTE IRPEF COD. 1001	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	3	31/12/2015	24.144,76	-	-	24.144,76	24.144,76	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01014	2015	208	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO RITENUTE IRPFE - COD. 1004	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	4	31/12/2015	9.351,13	-	-	9.351,13	9.351,13	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01014	2016	328	RITENUTE IRPEF DI CUI AL CODICE 1004 S- ANNO 2016	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	4	31/12/2016	287,90	-	-	287,90	287,90	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01018	2015	209	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO RITENUTE IRPEF - COD. 1040	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	5	31/12/2015	3.240,49	-	-	3.240,49	3.240,49	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
E01024	2015	210	IMPEGNO SPESA PER VERSAMENTO RITENUTE ADD.LE COM.LE IRPEF	240	BANCA D'ITALIA - FILIALE DI RIETI	UF	6	31/12/2015	227,58	-	-	227,58	227,58	-	-	Impegno da cancellare / DEBITI REGOLARIZZATI
TOTALI									397.835,44	198.349,64	197.180,52	200.654,92	52.357,02	1.169,12	147.128,78	



SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

**Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 della Riserva Naturale Monti Navegna e Cervia ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n° 118/2011.**

*RELAZIONE ILLUSTRATIVA*

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n° 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e gli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n° 42), e successive integrazioni e modificazioni, rappresenta il nuovo quadro di riferimento normativo per la contabilità regionale, sostitutivo del decreto legislativo 28 marzo 2000, n° 76, in base al quale era stata emanata la L.R. n° 25/2001. Di conseguenza, a partire dal 1° gennaio 2015 hanno cessato di avere efficacia le disposizioni regionali incompatibili con il medesimo decreto legislativo n° 118/2011.

L'art. 3, comma 4, del suddetto decreto stabilisce che le amministrazioni pubbliche provvedano annualmente, *"con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente"*, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, *"verificando, al fine del rendiconto, la ragione del loro mantenimento"*.

L'art. 3, comma 4, del suddetto decreto stabilisce inoltre che: *" (...) Possono essere conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio considerato, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate (...). Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*.

Le modalità pratiche del Riaccertamento sono illustrate nel paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato 4/2 allegato al decreto legislativo, al quale si rimanda integralmente.

L'art. 60 della L.R. n° 25/2001, tutt'ora compatibile con la nuova normativa nazionale di riferimento, prevede che gli enti dipendenti trasmettano alla Regione Lazio, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, il proprio Rendiconto in conformità a quanto disposto per il rendiconto regionale.

Di fatto però questo Ente non ha ancora proceduto in merito, a causa del ritardo accumulatosi a seguito della mancata approvazione del Rendiconto Generale 2017 e della conseguente rielaborazione dello stesso.

Prima di passare all'esame sostanziale del provvedimento, si reputano opportune alcune precisazioni:

- la presente Relazione tratta unitariamente il riaccertamento dei residui attivi e passivi funzionale alla predisposizione del Rendiconto Generale 2018, e della conseguente variazione del Bilancio 2018 relativamente al FPV;



- il provvedimento in oggetto è considerato attività di natura gestionale (paragrafo 9.1 del principio contabile applicato 4/2) e pertanto immediatamente esecutivo e non soggetto ad approvazione da parte della Regione Lazio, alla quale viene comunque inviato per conoscenza e l'eventuale esercizio del potere di controllo successivo;
- pur essendo atto di natura gestionale, sia il D.Lgs. n° 118/2011 (paragrafo 9.1 del principio contabile applicato 4/2), che l'art. 1, comma 3, della L.R. 14/07/2014 n° 7, prevedono che il provvedimento di riaccertamento dei residui sia sottoposto preventivamente a parere del Revisore Unico dell'Ente.

### **Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2018**

Ai fini della predisposizione del presente riaccertamento, si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi dell'Esercizio finanziario 2018, funzionale alla predisposizione del Rendiconto 2018 dell'Ente, in quanto i dati elaborati sono riferiti alla data del 31/12/2018 e quindi al termine di tutte le attività amministrativo/contabili dell'Ente.

Con il presente riaccertamento si provvede alla conservazione a residuo delle partite contabili, cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate già esigibili (quelle cioè per le quali è già stato emesso un provvedimento di liquidazione) e alla reimputazione all'esercizio in cui siano esigibili delle altre partite contabili, cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate non esigibili nel 2018.

L'attività di ricognizione/riaccertamento ha riguardato tutti i residui attivi e passivi, sia sussistenti che insussistenti.

I relativi dati contabili, riportati nei prospetti allegati A, B, C. e D al provvedimento proposto, sono estrapolati da elaborazioni del software di contabilità e bilancio in uso, consultabili in formato elettronico agli atti d'ufficio, dai quali sono stati eliminati i dati non pertinenti, nonché i dati relativi ai residui integralmente incassati o pagati e che pertanto non hanno alcun rilievo per l'esercizio finanziario 2018.

Nei prospetti C e D sono riportate le motivazioni che hanno portato alla conferma, alla reimputazione o alla cancellazione di crediti e debiti.

#### *RESIDUI ATTIVI*

Passando all'esame sostanziale del provvedimento proposto, al 31/12/2018 risultano crediti a favore di questo Ente per € 280.456,58 come da Allegati A e C del provvedimento di riaccertamento.

La totalità dei residui attivi riguardano crediti vantati nei confronti di Amministrazioni Pubbliche.

Di questi:

- € 204.181,71 derivanti da esercizi pregressi di cui:
  - o € 204.177,66 sono confermati a residui 2018, in ottemperanza al paragrafo 3.6, lettera b), del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n° 118/2011, secondo il quale, nel caso di entrate derivanti da trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche, la scadenza del credito coincide con l'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento,



- o € 4,05 vengono definitivamente cancellati alla data del 31/12/2018, relativi a quota di finanziamento insussistente in quanto nel corso dell'esercizio si sono verificati incassi a Saldo.
- € 76.274,87 derivanti dalla competenza 2018, tutti confermati a residui 2018, in ottemperanza al paragrafo 3.6, lettera b), del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n° 118/2011.

Pertanto, a seguito delle operazioni di riaccertamento, il totale dei residui attivi al 31/12/2018 e quindi da confermare a residui del Bilancio 2018 ammonta complessivamente a € 280.452,53.

#### *RESIDUI PASSIVI*

Per quanto riguarda i residui passivi al 31/12/2018 risultano debiti a carico di questo Ente di € 200.654,92, come da **allegati B e D** del provvedimento di riaccertamento.

Di questi:

- € 41.369,23 derivanti da esercizi pregressi di cui:
  - o € 41.045,54 vengono definitivamente cancellati alla data del 31/12/2018 e sono relativi a obbligazioni insussistenti,
  - o € 323,69 confermati a residui 2018;
- € 159.285,69 derivanti dalla competenza 2018 di cui:
  - o € 11.311,48 vengono definitivamente cancellati alla data del 31/12/2018 e sono relativi a quote di obbligazioni insussistenti,
  - o € 845,43 confermati a residui 2018

I restanti € 147.128,78 vengono reimputati all'esercizio 2019, nel quale risultano esigibili tramite lo strumento del FPV, secondo le modalità indicate nel paragrafo 5.4 del principio contabile applicato 4/2.

Tali partite contabili sono relative ad obbligazioni ancora in corso di esecuzione, ovvero già eseguite, ma le cui richieste di pagamento non sono pervenute entro la fine dell'esercizio 2018 o per le quali non è ancora stato emesso il relativo provvedimento di liquidazione;

#### **Variazione al bilancio 2018 conseguente al riaccertamento dei residui (Variazione n° 8/2018)**

L'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n° 118/2011 prevede, inoltre, che con provvedimento amministrativo della Giunta vengano operate sul bilancio dell'esercizio precedente le variazioni sullo stanziamento del FPV e dei capitoli correlati, conseguenti al riaccertamento dei residui.

Pertanto, in ottemperanza a quanto previsto dal paragrafo 9.1 del principio contabili applicato 4/2, si è provveduto a costituire sulla spesa del bilancio 2018 il FPV in una misura pari a quella degli impegni cancellati per reimputazione.

Si precisa che, in conformità a quanto chiarito nel paragrafo 11.4 del principio contabile applicato 4/2, il provvedimento in oggetto non viene trasmesso al Tesoriere, in quanto le variazioni del FPV e degli stanziamenti di bilancio correlati, compresi gli stanziamenti di cassa, disposte dall'ente dopo la chiusura dell'esercizio a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e



relative all'esercizio precedente, non sono oggetto di interesse del Tesoriere, che non è tenuto a gestire.

Le variazioni operati sono evidenziate nell' **Allegato A** del relativo provvedimento.

\*\*\*

Per quanto previsto dall'art. 42, commi da 9 ad 11, del D.Lgs. n° 118/2011 in conformità al paragrafo 9.11.4 del principio contabile applicato 4/1e del paragrafo 9.2 del principio contabile applicato 4/2, non si procederà in questa fase alla conseguente variazione prevista a seguito del Riaccertamento dei Residui attivi e passivi sul Bilancio di Previsione 2019-2021 né all'adeguamento del risultato presunto di amministrazione applicato al bilancio stesso, valori che verranno determinati in via definitiva con il Rendiconto Generale 2018 per il quale tutte le operazioni proposte con i provvedimenti sopra illustrati sono assolutamente propedeutiche.

Varco Sabina, 29/05/2019

SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

F.to Cinzia Capitani

F.to IL DIRETTORE  
Dott. Luigi RUSSO