

Deliberazione n. 61 del 19 giugno 2018

OGGETTO: RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2017 AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI.

Schema di deliberazione n. 46 del 15 giugno 2018

Verbale n. 15

Componenti:

			Pres.	Ass.	
Presidente	Daniele	LEODORI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Vice Presidente	Adriano	PALOZZI	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	_____
Vice Presidente	Devid	PORRELLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Consigliere Segretario	Michela	DI BIASE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Consigliere Segretario	Daniele	GIANNINI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Consigliere Segretario	Gianluca	QUADRANA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

**VISTO PER IL PARERE DI REGOLARITA'
TECNICO-AMMINISTRATIVA**

IL DIRIGENTE
F.to dott. Giorgio Venanzi

**VISTO PER IL PARERE DI REGOLARITA'
CONTABILE**

IL DIRIGENTE
F.to dott. Giorgio Venanzi

RILEVA NON RILEVA

Assiste il Segretario generale dott.ssa Cinzia Felci

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

- VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione;
- VISTO lo Statuto della Regione Lazio;
- VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modifiche, recante “Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale”;
- VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante “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 relativi principi applicativi, e successive modifiche;
- VISTO l’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, concernente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- VISTA la legge regionale 4 giugno 2018, n. 4, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2018-2020”;
- VISTA la deliberazione consiliare 1° giugno 2018, n. 8 “Approvazione della proposta di bilancio armonizzato di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l’esercizio finanziario 2018-2020, in applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;
- VISTA la deliberazione dell’Ufficio di Presidenza 7 giugno 2018, n. 50 “Approvazione del bilancio di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l’esercizio finanziario 2018-2020, in applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Presa d’atto. Approvazione del “Documento tecnico di accompagnamento”, ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi e macroaggregati per le spese; approvazione del “Bilancio finanziario gestionale” ripartito in capitoli di entrata e di spesa”;
- VISTO l’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, laddove prevede che: *“Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria”*;
- VISTA la determinazione del Segretario generale n. 257 del 10 aprile 2018 concernente: “Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l’esercizio finanziario 2017 composto dal “Rendiconto di gestione” e dal “Conto del Tesoriere””;
- VISTA la nota del 14 febbraio 2018, protocollo n. 544, a firma congiunta del Segretario generale e del Dirigente della Funzione direzionale di staff Bilancio, Ragioneria, avente ad oggetto “Rendiconto 2017 – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi”, con la quale è stato chiesto alle Direzioni di procedere ad una ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive rispetto agli impegni assunti;
- l'attendibilità della scadenza dell'obbligazione indicata in occasione dell'accertamento o dell'impegno assunto nell'esercizio di riferimento;

PRESO ATTO delle determinazioni pervenute da parte delle Direzioni in riscontro alla menzionata nota del 14 febbraio 2018, prot. 544, con le quali le strutture regionali competenti hanno proceduto alla ricognizione e alla relativa cancellazione degli accertamenti e degli impegni registrati nel corso dell'esercizio 2017 e di quelli relativi agli esercizi pregressi;

RITENUTO pertanto, in esito alle determinazioni dirigenziali sopra menzionate, di riaccertare i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, come di seguito indicato:

- 1) *riaccertamento dei residui attivi* per un importo complessivo di euro 95.099,26 esposti nell'allegato A, parte integrante e sostanziale del presente atto, corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti da eliminare dalle scritture contabili, di cui:
 - a) euro 94.649,98 corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti da esercizi pregressi;
 - b) euro 449,28 corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti dalla competenza;
- 2) *riaccertamento dei residui passivi* per un importo complessivo di euro 4.504.109,83 di cui:
 - a) euro 3.355.926,21 corrispondenti a debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili derivanti da esercizi pregressi esposti nell'allegato B, parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - b) euro 275.509,21 corrispondenti a debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili derivanti dalla competenza esposti nell'allegato C, parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - c) euro 872.674,41 corrispondenti a debiti imputati nell'esercizio 2017, ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili (2018) esposti nell'allegato D, parte integrante e sostanziale del presente atto;

CONSIDERATO pertanto, che lo *stock* totale dei residui attivi al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 29.611.001,60 al netto delle operazioni di riaccertamento ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, di cui:

- a) euro 972.425,09 a titolo di residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- b) euro 28.638.576,51 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza;

CONSIDERATO altresì, che lo *stock* totale dei residui passivi al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 13.133.670,95 al netto delle operazioni di riaccertamento ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 di cui:

- a) euro 3.361.926,64 a titolo di residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
- b) euro 9.771.744,31 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza;

CONSIDERATO che in relazione agli impegni da reimputare è necessario rideterminare il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 per un importo complessivo di euro 872.674,41;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti del 12 giugno 2018 prot. 12314 che si allega in copia alla presente deliberazione;

CONSIDERATO che saranno apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n.118/2011;

all'unanimità dei presenti

DELIBERA

per le motivazioni espresse in premessa, che formano parte integrante della presente deliberazione, di:

- 1) riaccertare i residui attivi al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, per un importo complessivo di euro 95.099,26 esposti nell'allegato A, parte integrante e sostanziale del presente atto, corrispondenti a crediti inesigibili o inesistenti da eliminare dalle scritture contabili, di cui:
 - a) euro 94.649,98 corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti da esercizi pregressi;
 - b) euro 449,28 corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti dalla competenza;
- 2) riaccertare i residui passivi al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, per un importo complessivo di euro 4.504.109,83, di cui:
 - a) euro 3.355.926,21 corrispondenti a debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili derivanti da esercizi pregressi esposti nell'allegato B, parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - b) euro 275.509,21 corrispondenti a debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili derivanti dalla competenza esposti nell'allegato C, parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - c) euro 872.674,41 corrispondenti a debiti imputati nell'esercizio 2017, ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili (2018) esposti nell'allegato D, parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) individuare lo *stock* totale dei residui attivi al 31 dicembre 2017 in euro 29.611.001,60, di cui:
 - a) euro 972.425,09 a titolo di residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
 - b) euro 28.638.576,51 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza;
- 4) individuare lo *stock* totale dei residui passivi al 31 dicembre 2017 in euro 13.133.670,95, di cui:
 - a) euro 3.361.926,64 a titolo di residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
 - b) euro 9.771.744,31 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza;
- 5) reimputare gli impegni corrispondenti a debiti inesigibili all'esercizio in cui risultano esigibili (2018) per un importo complessivo di euro 872.674,41 di cui all'allegato D, parte integrante e sostanziale del presente atto determinando in euro 872.674,41 il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017.

IL SEGRETARIO
F.to Cinzia Felci

IL PRESIDENTE
F.to Daniele Leodori

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI - CREDITI INSUSSISTENTI O INESIGIBILI**TITOLO 3****ENTRATE EXTRATRIBUTARIE****CAP. 100004- NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI IMMOBILI**

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
782	2016	8.410,96	8.410,96

CAP. 100011- RESTITUZIONE E RIMBORSI DA TERZI

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
706	2017	449,28	449,28

**CAP. 100017- RESTITUZIONE SOMME EROGATE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL
REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE**

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
826	2015	5.267,33	5.267,33

TITOLO 9**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO****CAP. 100054 - RIMBORSO DI FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI**

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
282	2014	674,99	674,99

CAP. 100057- TRATTENUTE VARIE

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
367	2013	37.000,00	37.000,00

CAP. 100060- RITENUTE ERARIALI E PREVIDENZIALI

ACCERTAMENTO	ANNO	CREDITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2017
224	2013	43.296,70	43.296,70

TOTALE	95.099,26
---------------	------------------

TOTALI GENERALI TITOLI

	ESERCIZIO FINANZIARIO 2013	ESERCIZIO FINANZIARIO 2014	ESERCIZIO FINANZIARIO 2015	ESERCIZIO FINANZIARIO 2016	ESERCIZIO FINANZIARIO 2017
TITOLO 3	0,00	0,00	5.267,33	8.410,96	449,28

TITOLO 9	80.296,70	674,99	0,00	0,00	0,00
-----------------	-----------	--------	------	------	------

TOTALI	80.296,70	674,99	5.267,33	8.410,96	449,28
---------------	------------------	---------------	-----------------	-----------------	---------------

TOTALE	95.099,26
---------------	------------------

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1
PROGRAMMA 1
ORGANI ISTITUZIONALI

CAP.U00008-ORGANIZZAZIONE EVENTI,PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
590	2015	15.000,00	0,00	15.000,00	0,01
671	2016	0,01			

CAP.U00022-ALTRE SPESE PER SERVIZI NON SANITARI					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
57	2015	23.834,16	0,00	23.834,16	49,37
65	2016	49,37			

CAP.U00023-TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
40	2015	2.627,35	0,00	14.762,35	565.364,29
148	2015	135,00			
333	2015	2.000,00			
419	2015	10.000,00			
176	2016	565.364,29			

CAP.U00025-TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
780	2013	6,10	6,10	0,00	2.360,00
572	2016	2.360,00			

CAP.U00039-TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
264	2015	2.810,70	0,00	2.810,70	0,00

CAP.U00044-CO.RE.COM. CONVENZIONE AGICOM					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
121	2016	0,01	0,00	0,00	4.000,06
295	2016	1.000,00			
364	2016	3.000,05			

CAP.U00045-INFORMAZIONE ISTITUZIONALE					
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
41	2016	0,02	0,00	0,00	0,02

TOTALI	6,10	56.407,21	571.773,75
---------------	-------------	------------------	-------------------

TOTALE	628.187,06
---------------	-------------------

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI

MISSIONE 1

PROGRAMMA 3

GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO

CAP. U00004-GIORNALI RIVISTE E PUBBLICAZIONI

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
104	2015	1.072,70	0,00	1.072,70	1.578,92
149	2016	267,00			
579	2016	373,00			
580	2016	445,95			
672	2016	248,02			
674	2016	244,95			

CAP. U00005-ALTRI BENI DI CONSUMO

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
589	2016	7.577,29	0,00	0,00	7.577,29

CAP. U00010-UTENZE E CANONI

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
115	2015	157,58	0,00	157,58	232.994,15
144	2016	456,70			
191	2016	39.979,48			
220	2016	10.982,52			
361	2016	2.559,65			
406	2016	162.219,29			
407	2016	16.767,23			
458	2016	29,28			

CAP. U00011-UTILIZZO DI BENI TERZI

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
55	2015	20.993,76	0,00	20.993,76	382,08
391	2016	382,08			

CAP. U00012-LEASING OPERATIVO

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
25	2016	15.130,65	0,00	0,00	15.130,65

CAP. U00013-MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
58	2015	4.579,62	0,00	7.019,62	50.809,39
575	2015	2.440,00			
26	2016	40.737,95			
120	2016	2.981,00			
293	2016	7.090,44			

CAP. U00015-PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
533	2014	4.095,23	5.103,23	0,00	0,00
647	2014	1.008,00			

CAP. U00016 - AGENZIE DI LAVORO INTERINALE-LAZIOCREA

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
360	2016	25.010,06	0,00	0,00	25.010,06

CAP. U00017-SERVIZI AUSILIARI

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
31	2016	39.111,35	0,00	0,00	47.837,17
67	2016	5.761,22			
484	2016	2.964,60			

CAP. U00018-SERVIZI DI RISTORAZIONE

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
190	2016	3.288,68	0,00	0,00	3.288,68

CAP. U00021-SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
32	2016	0,01	0,00	0,00	0,01

TOTALI	5.103,23	29.243,66	384.608,40
---------------	-----------------	------------------	-------------------

TOTALE	418.955,29
---------------	-------------------

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1
PROGRAMMA 6
UFFICIO TECNICO

CAP. U00036-SOFTWARE				
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
473	2016	13.105,17	0,00	13.105,17

TOTALI	0,00	13.105,17
---------------	-------------	------------------

TOTALE	13.105,17
---------------	------------------

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1
PROGRAMMA 10
RISORSE UMANE

CAP. U00020-SERVIZI SANITARI				
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
77	2016	1.676,40	0,00	1.676,40

TOTALI	0,00	1.676,40
---------------	-------------	-----------------

TOTALE	1.676,40
---------------	-----------------

RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1
TOTALI GENERALI PROGRAMMI

	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
PROGRAMMA 1	6,10	0,00	56.407,21	571.773,75
PROGRAMMA 3	0,00	5.103,23	29.243,66	384.608,40
PROGRAMMA 6	0,00	0,00	0,00	13.105,17
PROGRAMMA 10	0,00	0,00	0,00	1.676,40
TOTALI	6,10	5.103,23	85.650,87	971.163,72
TOTALE	1.061.923,92			

RIACCERTAMENTO PARTITE DI GIRO - USCITE
MISSIONE 99
PROGRAMMA 1

CAP. U00050-VERSAMENTI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE PER C/TERZI								
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
725	2016	296.327,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.327,62

CAP. U00054-COSTITUZIONE FONDI ECONOMICI E CARTE AZIENDALI								
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
839	2013	5.197,77	0,00	0,00	5.197,77	0,00	1.591,31	0,00
612	2015	6,60						
622	2015	1.584,71						

CAP. U00061-ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE								
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
791	2013	2.360,55	0,00	0,00	2.360,55	427,11	681,81	237,22
751	2014	427,11						
623	2015	681,81						
726	2016	237,22						

CAP. U00064 - VERSAMENTO TRATTENUTE CONSIGLIERI E FINE MANDATO

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
788	2013	1.912.388,97	0,00	0,00	1.912.388,97	0,00	0,00	0,00

CAP. U00065 - TRATTENUTE VARIE

IMPEGNO	ANNO	DEBITI INESIGIBILI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2016
3000	2011	7.334,87	7.334,87	47.944,93	0,00	11.220,79	8.289,34	0,00
3000	2012	47.944,93						
749	2014	11.220,79						
621	2015	8.289,34						

TOTALI			7.334,87	47.944,93	1.919.947,29	11.647,90	10.562,46	296.564,84
---------------	--	--	-----------------	------------------	---------------------	------------------	------------------	-------------------

TOTALE	2.294.002,29
---------------	---------------------

TOTALE GENERALE MISSIONI	3.355.926,21
---------------------------------	---------------------

DEBITI INSUSSISTENTI DERIVANTI DALLA COMPETENZA			
MISSIONE 1			
PROGRAMMA 1			
ORGANI ISTITUZIONALI			

CAP. U00002-IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
850	2017	290,41	290,41

CAP. U00007-INDENNITA' CONSIGLIERI, ASSESSORI, ORGANI ISTITUZIONALI E DI CONTROLLO			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
191	2017	1.036,87	1.036,87

CAP. U00008-ORGANIZZAZIONE EVENTI,PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
349	2017	15,85	15,85

CAP. U00022-ALTRE SPESE PER SERVIZI NON SANITARI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
299	2017	5.269,29	5.269,29

CAP. U00023-TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
23	2017	10.000,00	115.052,35
24	2017	10.000,00	
27	2017	15.000,00	
55	2017	5.000,00	
64	2017	10.000,00	
82	2017	10.000,00	
131	2017	22.552,35	
493	2017	8.000,00	
576	2017	3.000,00	
628	2017	15.000,00	
812	2017	3.500,00	
972	2017	3.000,00	

CAP. U00025-TRASFERIMENTI CORRENTI A IST.NI SOCIALI PRIVATE			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
553	2017	9.000,00	9.000,00

CAP. U00044-CO.RE.COM. CONVENZIONE AGICOM			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
184	2017	160,16	160,16

TOTALE			130.824,93
--------	--	--	------------

DEBITI INSUSSISTENTI DERIVANTI DALLA COMPETENZA			
MISSIONE 1			
PROGRAMMA 3			
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO			

CAP. U00004-GIORNALI, RIVISTE, PUBBLICAZIONI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
281	2017	2.778,10	3.778,55
468	2017	669,00	
763	2017	331,45	

CAP. U00005-ALTRI BENI DI CONSUMO			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
350	2017	750,00	31.415,92
364	2017	30.665,92	

CAP. U00011-UTILIZZO BENI DI TERZI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
197	2017	868,94	9.231,73
473	2017	60,29	
805	2017	8.302,50	

CAP. U00012-LEASING OPERATIVO			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
160	2017	5.043,51	5.043,51

CAP.U00013-MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
290	2017	8,30	68.081,41
363	2017	11.771,22	
572	2017	56.301,89	

CAP.U00015-PRESTAZIONI PROF.LI E SPECIALISTICHE			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
479	2017	4.246,49	4.246,49

CAP.U00017-SERVIZI AUSILIARI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
347	2017	11.248,08	11.322,67
807	2017	74,59	

CAP.U00019- SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
577	2017	8,17	8,17

TOTALE	133.128,45
---------------	-------------------

DEBITI INSUSSISTENTI DERIVANTI DALLA COMPETENZA			
MISSIONE 1			
PROGRAMMA 6			
UFFICIO TECNICO			
CAP. U00036-SOFTWARE			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
137	2017	5.979,22	6.789,21
354	2017	809,99	

TOTALI	6.789,21
---------------	-----------------

DEBITI INSUSSISTENTI DERIVANTI DALLA COMPETENZA			
MISSIONE 1			
PROGRAMMA 10			
RISORSE UMANE			
CAP. U00020-SERVIZI SANITARI			
IMPEGNO	ANNO	DEBITI INSUSSISTENTI	ESERCIZIO 2017
247	2017	4.766,62	4.766,62

TOTALI	4.766,62
---------------	-----------------

DEBITI INSUSSISTENTI DERIVANTI DALLA COMPETENZA	
MISSIONE 1	
TOTALI GENERALI PROGRAMMI	

	ESERCIZIO FINANZIARIO 2017
PROGRAMMA 1	130.824,93
PROGRAMMA 3	133.128,45
PROGRAMMA 6	6.789,21
PROGRAMMA 10	4.766,62
TOTALE	275.509,21

SOMME DA REIMPUTARE SU ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 (F.P.V.)

		ESERCIZIO FINANZIARIO 2017			
PROGRAMMA 6			TOTALE IMPEGNI		
CAP. U00043 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI			872.674,41		

TOTALE	872.674,41
---------------	-------------------



CONSIGLIO REGIONALE DEL LAZIO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
EMESSO AI SENSI DELL'ART. 63
COMMA 11
D. LGS. 118/2011

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DI UFFICIO DI PRESIDENZA
*avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui
attivi e passivi al 31/12/2017 ai sensi dell'art.3
comma 4 del D.lgs 118/2011 e successive
modificazioni"*

Vista la proposta di deliberazione di " *Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni*" e integrazioni, il Collegio, tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati 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, 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del*

rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Considerato che ai sensi dell'art. 63, comma 11, del decreto legislativo n. 118/2011, il Collegio dei Revisori è chiamato a manifestare il proprio parere.

Dalla proposta di delibera e dai controlli effettuati risulta agli atti:

- 1) proposta di riaccertamento dei residui attivi per un importo complessivo di **€ 95.099,26** esposti nell'allegato A di cui:
 - a. **euro 94.649,98** corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti da esercizi pregressi;
 - b. **euro 449,28** corrispondenti a crediti inesigibili o insussistenti derivanti dalla competenza;

- 2) individuazione dello **stock totale dei residui attivi** al 31 dicembre 2017 in euro **29.611.001,60** di cui:
 - a. **euro 972.425,09** a titolo di residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
 - b. **euro 28.638.576,51** a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza

- 3) proposta di riaccertare i residui passivi per un importo complessivo di **euro 4.504.109,83** di cui:
 - a. **euro 3.355.926,21** corrispondenti a debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili, individuabili nell'allegato B
 - b. **euro 275.901,21**, corrispondenti a debiti insussistenti derivanti dalla competenza (allegato C);

- c. **euro 872.674,41** corrispondenti a debiti imputati nell'esercizio 2017 ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili (2018) riportati nell'allegato D;

4) individuazione dello **stock totale dei residui passivi** al 31 dicembre 2017 in euro **13.133.670,95**, di cui:

- a. **euro 3.361.926,64** a titolo di residui passivi derivanti da esercizi pregressi
b. **euro 9.771.744,31** a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza

Il Collegio dall'esame della documentazione prende atto che:

- le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate;
- le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
- per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato sono state fornite adeguate motivazioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione concernente: *"Riaccertamento dei residui attivi e*

passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni" e integrazioni.

Letto, approvato, sottoscritto.

Roma, 07 giugno 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Antonio Bizzarri F.to

Paolo Salani F.to

Vincenzo Monforte ASSENTE