

DETERMINAZIONE SETTORE AMMINISTRATIVO

UFFICIO RAGIONERIA

N. 20 del 29-01-2018

N. 20 Reg. Settore

**Oggetto: RIACCERTAMENTO PARZIALE ED URGENTE DEI RESIDUI E
CONNESSA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO
2018**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

VISTI:

- gli artt. 107, comma 3, lett. b-c-d), e 109, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 in materia di funzioni e responsabilità della dirigenza;
- gli artt. 179, 183, e 191 del D.Lgs. 267/2000 in materia di accertamento di entrata ed impegno di spesa e di relative regole per l'assunzione;
- gli artt. 175, comma 5-quater, e 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 in materia di riaccertamento ordinario e per esigibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;

DATO ATTO che il punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 stabilisce che: *“Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali”*;

RITENUTO, in questa fase, al fine di consentire la reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare in relazione, rispettivamente, ai crediti e ai debiti ad esigibilità futura, procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi eliminati e da re imputare agli esercizi successivi al 2017;

DATO ATTO che il Bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco n. 12 del 21 dicembre 2017;

ACQUISITO il parere del Revisore dei conti;

ACQUISITI i pareri favorevoli previsti dall'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

d e t e r m i n a

1. di approvare, ai sensi del punto 9.1 del principio contabile 4/2 del D.Lgs. 118/2011 il riaccertamento parziale dei residui, così come riportato negli allegati costituenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di precisare che la delibera del Consiglio di gestione di riaccertamento ordinario dei residui prenderà atto e recepirà gli effetti del presente riaccertamento parziale.

F.to CLAUDIO LA RAGIONE



DETERMINAZIONE
Settore Amministrativo
N. 20 del 29-01-2018

**Oggetto: RIACCERTAMENTO PARZIALE ED URGENTE DEI RESIDUI E
CONNESSA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO
2018**

Il sottoscritto Responsabile del servizio finanziario, a norma dell'art. 49 - comma 1 - del D.Lgs.vo n. 267/2000

A T T E S T A

la regolare copertura finanziaria della spesa inerente la proposta di determinazione in oggetto

il responsabile finanziario
f.to CLAUDIO LA RAGIONE

Ai sensi dell'art. 49 - comma 1 - del D. Lgs.vo n. 267/2000, sulla proposta di determinazione i sottoscritti esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

IL RESPONSABILE DELSERVIZIO INTERESSATO

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** esprime **PARERE FAVOREVOLE**

il responsabile
f.to CLAUDIO LA RAGIONE

PARCO OROBIE VALTELLINESI

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione*

***Riaccertamento parziale
dei residui al 31 dicembre 2017***

art. 3 c. 4 – D.lgs 118/2011

*IL REVISORE
Dott. Roscio Paolo*

Il sottoscritto Dott. Roscio Paolo revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00;

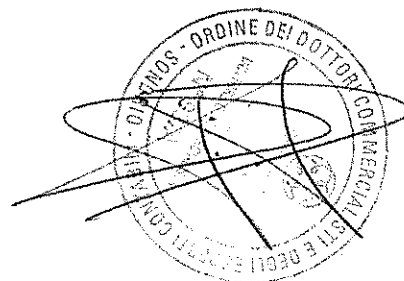
VISTO:

- la proposta di riaccertamento parziale ed urgente dei residui e connessa variazione agli stanziamenti del bilancio 2018 del Responsabile di Ragioneria dell'Ente, trasmessa il 18 gennaio marzo scorso con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): art. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, c. 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4 e l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10.

RILEVATO CHE

Il riaccertamento parziale riguarda i seguenti residui:

- a) Progetto BIOPA per € 40.703,67 - iscritti tra le entrate al capitolo 10150 (cod. bilancio 3.01.01.01.999) e tra le uscite al capitolo 105 (codice bilancio 09.05-1.03.02.09.000) in quanto la scadenza, inizialmente prevista per il 2017, è stata posticipata a maggio 2018;
- b) Progetto di interventi di miglioramento degli habitat della coturnice e del gallo cedrone: una prima quota per € 5.000 era stata prevista sul bilancio 2017 ma ritardi approvazione del progetto hanno fatto scivolare il tutto al 2018.
- c) Importo collaboratore tecnico-forestale: poiché il collaboratore non ha esaurito il monte ore previsto per l'anno 2017 è stata definita una proroga del termine dell'incarico e pertanto € 1.500,75 sono stati riappostati.



VERIFICATA

la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e per il bilancio di previsione 2018;

RITENUTO

Non sussistere motivi ostativi al riaccertamento parziale come proposto.

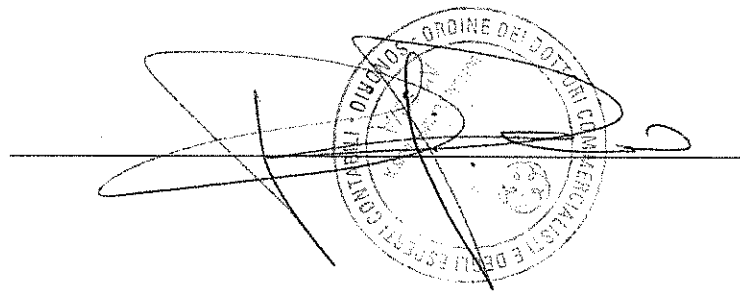
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione ad oggetto “RIACCERTAMENTO PARZIALE 2017 E REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020”.

Sondrio, 26 gennaio 2018

IL REVISORE

Dott. Roscio Paolo

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "SONDRIO" in the center. The signature is a complex, stylized scribble that partially obscures the stamp.

PARCO DELLE OROBIE VALTELLINESI

Riaccertamento parziale residui Determinazione n. 20 del 29 gennaio 2018

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	2	0	FONDO VINCOLATO SPESE CORRENTI	0.00.00.00.000	2017 2018 2019 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	18.561,57 0,00 0,00 0,00	1.500,75		18.561,57 1.500,75 0,00 0,00
E	3	0	FONDO VINCOLATO SPESE C/TO CAPITALE	0.00.00.00.000	2017 2018 2019 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	10.882,28 0,00 0,00 0,00	5.000,00		10.882,28 5.000,00 0,00 0,00
E	10150	0	ALTRI PROVENTI DIVERSI (Fondazione Cariplo)	3.01.01.01.999	2017 2018 2019 Cassa	25.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	-40.703,67 40.703,67		59.296,33 40.703,67 0,00 100.000,00
U	105	0	REALIZZAZIONE PROGETTI FINANZIATI DA ALTRI SOGGETTI	09.05-1.03.02.09.000	2017 2018 2019 Cassa	25.000,00 0,00 0,00 100.040,00	100.000,00 0,00 0,00 100.040,00		-40.703,67 40.703,67	59.296,33 40.703,67 0,00 100.040,00
U	700	0	INCARICHI PROFESSIONALI E COLLABORAZIONI ESTERNE	09.05-1.03.02.11.999	2017 2018 2019 Cassa	36.758,28 43.475,00 43.475,00 56.057,20	47.258,28 43.475,00 43.475,00 65.587,79		-1.500,75 1.500,75	45.757,53 44.975,75 43.475,00 65.587,79
U	700	12	F.P.V. INCARICHI PROFESSIONALI E COLLABORAZIONI ESTERNE	01.02-1.10.02.01.001	2017 2018 2019 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		1.500,75	1.500,75 0,00 0,00 0,00
U	2360	0	PROGETTI: FAUNA - FLORA	09.05-2.02.03.05.000	2017 2018 2019 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	5.000,00 20.000,00 25.000,00 5.000,00		-5.000,00 5.000,00	0,00 25.000,00 25.000,00 5.000,00
U	2360	12	F.P.V. PROGETTI: FAUNA - FLORA	09.05-2.05.02.01.001	2017 2018 2019 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00

PARCO DELLE OROBIE VALTELLINESI

Riaccertamento parziale residui Determinazione n. 20 del 29 gennaio 2018

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

SALDI	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
	2017	-40.703,67	-40.703,67	0,00
2018	47.204,42	47.204,42	0,00	
2019	0,00	0,00	0,00	
Cassa	0,00	0,00	0,00	

Riaccertamento parziale residui
Determinazione n. 20 del 29 gennaio 2018

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	18.561,57	0,00	0,00	18.561,57
	2018	0,00	1.500,75	0,00	1.500,75
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	10.882,28	0,00	0,00	10.882,28
	2018	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2017	539.066,73	0,00	0,00	539.066,73
	2018	489.804,00	0,00	0,00	489.804,00
	2019	489.804,00	0,00	0,00	489.804,00
	Cassa	563.066,73	0,00	0,00	563.066,73
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2017	196.041,87	0,00	40.703,67	155.338,20
	2018	3.600,00	40.703,67	0,00	44.303,67
	2019	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
	Cassa	238.938,90	0,00	0,00	238.938,90
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	117.498,72	0,00	0,00	117.498,72
	2018	67.024,02	0,00	0,00	67.024,02
	2019	81.684,02	0,00	0,00	81.684,02
	Cassa	125.882,74	0,00	0,00	125.882,74
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2017	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00
	2018	84.000,00	0,00	0,00	84.000,00
	2019	84.000,00	0,00	0,00	84.000,00
	Cassa	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00
TOTALE ENTRATE	2017	996.051,17	0,00	40.703,67	955.347,50
	2018	644.428,02	47.204,42	0,00	691.632,44
	2019	659.088,02	0,00	0,00	659.088,02
	Cassa	1.041.888,37	0,00	0,00	1.041.888,37

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2017	714.528,39	1.500,75	42.204,42	673.824,72
	2018	479.228,00	42.204,42	0,00	521.432,42
	2019	479.228,00	0,00	0,00	479.228,00
	Cassa	844.834,27	0,00	0,00	844.834,27
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2017	157.462,76	5.000,00	5.000,00	157.462,76
	2018	71.140,00	5.000,00	0,00	76.140,00
	2019	85.800,00	0,00	0,00	85.800,00
	Cassa	164.887,73	0,00	0,00	164.887,73
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2017	10.060,02	0,00	0,00	10.060,02
	2018	10.060,02	0,00	0,00	10.060,02
	2019	10.060,02	0,00	0,00	10.060,02
	Cassa	10.060,02	0,00	0,00	10.060,02
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2017	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00
	2018	84.000,00	0,00	0,00	84.000,00
	2019	84.000,00	0,00	0,00	84.000,00
	Cassa	119.000,00	0,00	0,00	119.000,00
TOTALE USCITE	2017	996.051,17	6.500,75	47.204,42	955.347,50
	2018	644.428,02	47.204,42	0,00	691.632,44
	2019	659.088,02	0,00	0,00	659.088,02
	Cassa	1.138.782,02	0,00	0,00	1.138.782,02

PARCO OROBIE VALTELLINESI

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione*

***Riaccertamento parziale
dei residui al 31 dicembre 2017***

art. 3 c. 4 – D.lgs 118/2011

*IL REVISORE
Dott. Roscio Paolo*

Il sottoscritto Dott. Roscio Paolo revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00;

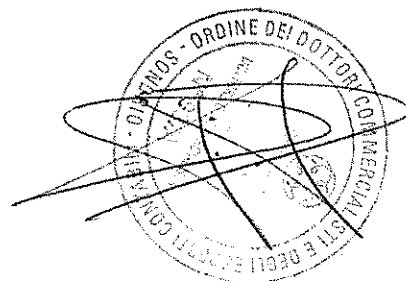
VISTO:

- la proposta di riaccertamento parziale ed urgente dei residui e connessa variazione agli stanziamenti del bilancio 2018 del Responsabile di Ragioneria dell'Ente, trasmessa il 18 gennaio marzo scorso con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): art. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, c. 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4 e l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10.

RILEVATO CHE

Il riaccertamento parziale riguarda i seguenti residui:

- a) Progetto BIOPA per € 40.703,67 - iscritti tra le entrate al capitolo 10150 (cod. bilancio 3.01.01.01.999) e tra le uscite al capitolo 105 (codice bilancio 09.05-1.03.02.09.000) in quanto la scadenza, inizialmente prevista per il 2017, è stata posticipata a maggio 2018;
- b) Progetto di interventi di miglioramento degli habitat della coturnice e del gallo cedrone: una prima quota per € 5.000 era stata prevista sul bilancio 2017 ma ritardi approvazione del progetto hanno fatto scivolare il tutto al 2018.
- c) Importo collaboratore tecnico-forestale: poiché il collaboratore non ha esaurito il monte ore previsto per l'anno 2017 è stata definita una proroga del termine dell'incarico e pertanto € 1.500,75 sono stati riappostati.



VERIFICATA

la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e per il bilancio di previsione 2018;

RITENUTO

Non sussistere motivi ostativi al riaccertamento parziale come proposto.

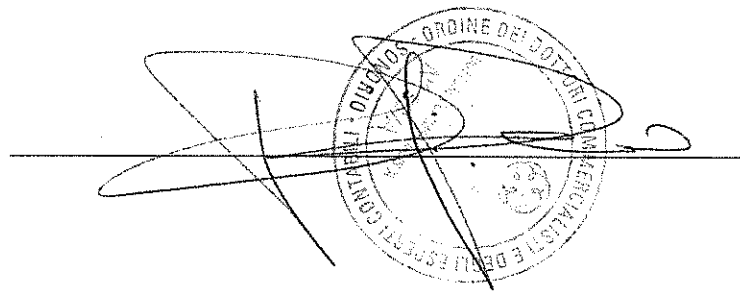
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione ad oggetto “RIACCERTAMENTO PARZIALE 2017 E REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020”.

Sondrio, 26 gennaio 2018

IL REVISORE

Dott. Roscio Paolo

A handwritten signature in black ink is written over a circular professional stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "SONDRIO" in the center. The signature is a complex, stylized scribble that overlaps the stamp.