



XXII COMUNITÀ MONTANA "DEGLI AURUNCI E AUSONI – LENOLA"

VERBALE DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE

N. 03

DEL 29.04.2024

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023
(ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011).

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **ventinove** del mese di **aprile** alle ore **18.00** nella sala delle adunanze consiliari.

Il Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria

Richiamata la propria proposta prot. n. 212 del 08.04.2024 ad oggetto: "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023(art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011).*";

Visti:

1. l'articolo 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*";
2. l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che "*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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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”;

Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) e in particolare il punto 9.1 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;

Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto;

Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della “copertura” che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Tenuto conto il Responsabile P.O. dell'Area Amministrativo, Personale, Economico, Finanziario, Economato, con determinazione n. 12 del 08.02.2024 (prot.n. 80 del 08.02.2024) avente ad oggetto “*Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2023*” ha stabilito quanto segue:

- a) i residui attivi sono stati mantenuti (allegato A per € 406.090,12) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di trasferimenti della Regione Lazio relativi al saldo del contributo funzionamento anno 2023, delle quote associative dovute come da statuto comunitario riferite all'anno 2023 e precedenti, di contributi del Tesoriere, fida pascolo, introiti diversi, di trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Lazio per lavori di messa della sede comunitaria, di trasferimenti da parte dei comuni membri delle quote di compartecipazione ai progetti di cui alla legge 40/99 relativi anno 2015;
- b) i residui passivi sono stati mantenuti (allegato B per € 256.971,65) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di importi erogati ai comuni per la manutenzione delle strade rurali, nonché di contributi concessi per la promozione del territorio montano ai comuni e associazioni del comprensorio, di incarichi legali per il recupero delle quote associative, di spese di funzionamento e progetti relativi alla L.R. 40/99;
- c) sono stati stralciati residui attivi per € 76.846,66 (Allegato C) in quanto inesigibili;
- d) sono stati stralciati residui passivi per € 4.921,25 (Allegato C) in quanto insussistenti;

e) non vi sono accertamenti ed impegni da re imputare agli esercizio futuri;

Visto il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 approvato con deliberazione del Commissario della XXII^ Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" con i poteri del Consiglio comunitario n. 03 del 27.02.2024;

Visti:

a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 (all. A ed B);

b) l'elenco dei residui attivi e passivi da stralciare dal conto del bilancio 2023 (allegato C);

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Visto l'art. 1, c. 821, L. 145/2018 il quale dispone che "Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

Acquisito agli atti il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1) **Di approvare**, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi mantenuti, residui attivi e passivi cancellati alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

2) **Di trasmettere** il presente provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere Comunitario;

3) **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

IL COMMISSARIO DELLA XXII^ COMUNITA' MONTANA

“DEGLI AURUNCI E AUSONI”

CON I POTERI DELL'ORGANO ESECUTIVO

Visto il decreto n. T00054 del 15/03/2021 con il quale il Sig. Silvio Pietricola è stato nominato Commissario della XXII Comunità Montana “degli Aurunci e Ausoni” ai sensi dell’art. 3, c. 130, della L.R. 17/2016 e successive modificazioni;

Esaminata la proposta di deliberazione sopra riportata del Responsabile dell’Area Economico - Finanziaria rag. Antonello Rosati prot. n. 212 del 08.04.2024 ad oggetto: “*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023*(art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011).”;

Vista la determina n. 12 del 08.02.2024 ad oggetto “*Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai fini dell’approvazione del rendiconto di gestione 2023*”;

Visto il parere favorevole del Revisore Unico dei Conti, Dott.ssa Carmelina Marra sulla proposta n. 212 del 08.04.2024 ad oggetto: “*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023*(art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011).” assunto al protocollo dell’ente al n. 220 del 11.04.2024;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi dal Responsabile dell’Area Economico – Finanziaria, espressi ai sensi degli articoli 49,147 e 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

1) Di approvare, ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi mantenuti, residui passivi cancellati alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall’operazione di riaccertamento ordinario:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

2) Di trasmettere il presente provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere Comunitario;

3) Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000.

**IL COMMISSARIO DELLA XXII^COMUNITA' MONTANA
"DEGLI AURUNCI E AUSONI"**

Sig. Silvio Pietricola



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello



Pareri ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del T.U.EE.LL.

**Per la regolarità tecnica e contabile
PARERE FAVOREVOLE**

**IL RESPONSABILE P.O. DELLE AREE
TECNICA
ECONOMICA E FINANZIARIA
Rag. Antonello Rosati**



ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

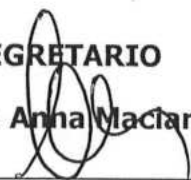
PROT.N. 259 Reg. pubbl.

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna.

Lì 29/04/2024

IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello



ESECUTIVA AI SENSI DEL COMMA 4, ART.134, D.Lgs. n.267/2000

Lì 29/04/2024

IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello



COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI ED AUSONI
PROVINCIA DI LATINA

Proposta del Responsabile del Servizio Finanziario

Prot. n. 212 del 08/04/2024

OGGETTO: **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023
(ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto il decreto del Commissario Straordinario Regionale Liquidatore prot.n. 640 del 05.10.2020 con cui si attribuiva la posizione organizzativa ad interim al dipendente rag. Antonello Rosati quale Responsabile dell'Area Tecnica – Urbanistica – LL.PP. – Ambiente, Agricoltura Foreste e Protezione Civile, ed Responsabile dell'Area Amministrativa – Economica – Finanziaria e dei servizi in esso ricadenti;

Visti:

- l'articolo 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;
- l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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”*;

Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) e in particolare il punto 9.1 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;

Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto;

Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimutate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della "copertura" che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Tenuto conto il Responsabile P.O. dell'Area Amministrativo, Personale, Economico, Finanziario, Economato, con determinazione n. 12 del 08.02.2024 (prot.n. 80 del 08.02.2024) avente ad oggetto "*Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2023*" ha stabilito quanto segue:

- a) i residui attivi sono stati mantenuti (allegato A per € 406.090,12) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di trasferimenti della Regione Lazio relativi al saldo del contributo funzionamento anno 2023, delle quote associative dovute come da statuto comunitario riferite all'anno 2023 e precedenti, di contributi del Tesoriere, fida pascolo, introiti diversi, di trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Lazio per lavori di messa della sede comunitaria, di trasferimenti da parte dei comuni membri delle quote di compartecipazione ai progetti di cui alla legge 40/99 relativi anno 2015;
- b) i residui passivi sono stati mantenuti (allegato B per € 256.971,65) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di importi erogati ai comuni per la manutenzione delle strade rurali, nonché di contributi concessi per la promozione del territorio montano ai comuni e associazioni del comprensorio, di incarichi legali per il recupero delle quote associative, di spese di funzionamento e progetti relativi alla L.R. 40/99;
- c) sono stati stralciati residui attivi per € 76.846,66 (Allegato C) in quanto inesigibili;
- d) sono stati stralciati residui passivi per € 4.921,25 (Allegato C) in quanto insussistenti;
- e) non vi sono accertamenti ed impegni da re imputare agli esercizio futuri;

Visto il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 approvato con deliberazione del Commissario della XXII^a Comunità Montana “degli Aurunci e Ausoni” con i poteri del Consiglio comunitario n. 03 del 27.02.2024;

Visti:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 (all. A ed B);
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi da stralciare dal conto del bilancio 2023 (allegato C);

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Visto l'art. 1, c. 821, L. 145/2018 il quale dispone che “*Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*”;

Acquisito agli atti il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1) **Di approvare**, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi mantenuti, residui attivi e passivi cancellati alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

- 2) **Di trasmettere** la presente proposta al revisore dei Conti per l'acquisizione del parere;
- 3) **Di trasmettere** il presente provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere Comunale;
- 4) **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO (Rag Antonello Rosati)**



PROVINCIA DI LATINA
XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E
AUSONI "LENOLA"

Organo di Revisione Contabile

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023
(ART.3, COMMA 4, D.LGS N. 118/2011)



**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AL 31 DICEMBRE 2023 (ART.3, COMMA 4. D.LGS. N. 118/2011)**

Il *Revisore Unico dei Conti* Carmelina Marra, quale Organo di Revisione del Vs/Ente, nominato il Verbale di Deliberazione Commissariale di nomina n.01 del 07/02/2022, esecutiva ai sensi di legge

Vista la Proposta del Responsabile del Finanziario Prot. N. 212 del 08/04/2024, di cui all'oggetto, trasmessa in data 08/04/2024 con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Vista la Determinazione n. 12 del 08/02/2024 e i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023

Visti, e richiamati in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

a) l'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 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 sopra 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";

EFFETTUATE

le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000 ;

Dato atto:

-che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con delibera di Giunta corredata dal parere dei revisori dei conti;

-che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie e pertanto ai fini dell'approvazione del Rendiconto 2023, occorre procedere alla ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi alla data del 31/12/2023, provenienti sia dalla gestione di competenza sia dalla gestione relativa ai residui dagli esercizi precedenti avvenuta nell'ultimo esercizio chiuso, allo scopo di accertare il permanere delle condizioni che hanno originato l'accertamento ovvero l'impegno, nonché la corretta imputazione degli stessi;

-che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2023;

Atteso che, qualora il bilancio di previsione sia stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di delibera di giunta in oggetto, alla luce di nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i considera che:

- i residui attivi derivano da crediti accertati ed imputati sulla base di specifici atti amministrativi, contratti e relative prestazioni di servizi già avvenute, ruoli, liste di carico, nonché dei risultati degli esercizi precedenti;
- i residui passivi derivano da somme regolarmente impegnate ed imputate ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. 267/2000, per i quali sono state verificate le ragioni del mantenimento;

In virtù di quanto sopra:

si prende atto che il Responsabile P.O. dell ' Area Amministrativo, Personale, Economico, Finanziario, Economato, con determinazione n. 12 del 08.02.2024

(prot.n. 80 del 08.02.2024) avente ad oggetto " Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2023 " ha stabilito quanto segue:

- a) a) i residui attivi sono stati tutti mantenuti (allegato A per € 406.090,12=) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di trasferimenti della Regione Lazio relativi al saldo dell'indennità di funzione del compenso del commissario e del saldo di funzionamento anno 2023, delle quote associative dovute conte da statuto comunitario riferite all'anno 2023 e precedenti, di contributi del Tesoriere, fida pascolo, introiti diversi, di trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Lazio per lavori di messa della sede comunitaria, di trasferimenti da parte dei comuni membri delle quote di compartecipazione ai progetti di cui alla legge 40/99 relativi anno 2015;
- b) i residui passivi sono stati parzialmente mantenuti (allegato B per € 256.971,65=) in quanto ancora esigibili trattandosi, sostanzialmente, di importi erogati ai comuni per la manutenzione delle strade rurali, nonché di contributi concessi per la promozione del territorio montano ai comuni e associazioni del comprensorio, di incarichi legali per il recupero delle quote associative, di spese di funzionamento e progetti relativi alla L.R. 40/99;
- c) sono stati stralciati residui attivi per € 76.846,66= (Allegato C) in quanto inesigibili;
- d) sono stati stralciati residui passivi per € 4.921,25= (Allegato C) in quanto insussistenti;
- e) non vi sono accertamenti ed impegni da reimputare agli esercizi futuri;

A seguito di tali operazioni sono state rilevate le seguenti rettifiche:

- residui attivi mantenuti l' importo complessivo è di **€ 406.090,12=**;
- residui passivi parzialmente mantenuti pari **€ 256.971,65=**;
- residui attivi inesigibili stralciati pari **€ 76.846,66=**;
- residui passivi insussistenti stralciati pari **€ 4.921,25=**;

Visto il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 approvato con deliberazione del Commissario della XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" con i poteri del Consiglio comunitario n. 03 in data 27/02/2024;

Tenuto conto:

- dell'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 (allegato A e B);
- dell'elenco dei residui attivi da stralciare dal conto del Bilancio 2023 (allegato C);
- dell'elenco dei residui passivi da stralciare dal conto del Bilancio 2023 (allegato C);

che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

- dell'art. 1, c. 821, L. 145/2018 il quale dispone che " Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente e desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011.n.118";
- del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000;
- del D.lgs. n. 267/2000;
- del D.lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto Comunitario;
- del vigente Regolamento comunale di contabilità;

Pertanto, le variazioni, come da prospetti allegati alla proposta in oggetto sono così suddivise:

	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

Atteso che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 rispetta la vigente normativa sopra richiamata;

Verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e della costituzione del fondo pluriennale vincolato;

Preso atto che sono stati espressi e formalmente acquisiti, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario e dei Responsabili dei singoli Settori, i pareri di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione

Ritenuto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

FORMULA

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **parere favorevole** sulla proposta di **Determinazione** avente ad oggetto “ **Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2023 (Art.3, Comma 4. D.Lgs. N. 118/2011)**”.

Roma 10 aprile 2024

Il Revisore contabile
f.to **Carmelina Marra**

Il presente parere è composto di n° 6 (sei) pagine stampate con procedura elettronica.

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 2 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
CONTRIBUTO STRAORDINARIO SPESE FUNZIONAMENTO EX ART. 57 L.R.9/99							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 128	1		105: REGIONE LAZIO CONTRIBUTO SPESE FUNZIONAMENTO E GESTIONE ANNUALITA' 2023.	2023	42.493,92	0,00	42.493,92
			TOTALE ARTICOLO 1		42.493,92	0,00	42.493,92
			TOTALE CAPITOLO 2		42.493,92	0,00	42.493,92

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 4 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
QUOTA ASSOCIATIVA A CARICO COMUNE DI TERRACINA							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2018 165	1		1090: COMUNE DI TERRACINA SOMMA ACCERTATA DA INCASSARE	2018	0,00	61.650,11	61.650,11
2019 93	1	2: CONSIGLIO N. 5 del 02.04.2019	130: COMUNE DI TERRACINA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2019	2019	0,00	79.137,26	79.137,26
2020 113	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 3 del 22.09.2020	1090: COMUNE DI TERRACINA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2020.	2020	0,00	79.137,26	79.137,26
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	219.924,63	219.924,63
			TOTALE CAPITOLO 4		0,00	219.924,63	219.924,63

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 6 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
QUOTA ASSOCIATIVA A CARICO COMUNE DI MONTE SAN BIAGIO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2021 83	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 1 del 20.04.2021	1164: COMUNE DI MONTE SAN BIAGIO QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2021	2021	0,00	19.928,81	19.928,81
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	19.928,81	19.928,81
			TOTALE CAPITOLO 6		0,00	19.928,81	19.928,81

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 8 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
QUOTA ASSOCIATIVA A CARICO COMUNE DI CAMPODIMELE							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 44	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 1 del 28.02.2023	194: COMUNE DI CAMPODIMELE QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2023.	2023	3.525,89	0,00	3.525,89
			TOTALE ARTICOLO 1		3.525,89	0,00	3.525,89
			TOTALE CAPITOLO 8		3.525,89	0,00	3.525,89

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 9 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.01.02							
QUOTA ASSOCIATIVA A CARICO COMUNE DI SPERLONGA							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2020 118	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 3 del 22.09.2020	1163: COMUNE DI SPERLONGA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2020	2020	0,00	6.348,93	6.348,93
2022 9	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 7 del 20.12.2021	128: COMUNE DI SPERLONGA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2022	2022	0,00	3.174,47	3.174,47
2023 45	1	3: Delibera Commissario Liquidatore con poteri del N. 1 del 28.02.2023	1163: COMUNE DI SPERLONGA QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2023	2023	3.174,47	0,00	3.174,47
			TOTALE ARTICOLO 1		3.174,47	9.523,40	12.697,87
			TOTALE CAPITOLO 9		3.174,47	9.523,40	12.697,87

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 16 Articolo 1 Piano dei Conti 2.01.03.02							
CONTRIBUTO TESORIERE BPF							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2019 147	1		187: TESORIERE XXII COMUNITA' MONTANA CONTRIBUTO TESORIERE BANCA POPOLARE DI FONDI ANNO 2019	2019	0,00	500,00	500,00
2020 132	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 93 del 31.12.2020	187: TESORIERE XXII COMUNITA' MONTANA CONTRIBUTO TESORIERE ANNO 2020	2020	0,00	500,00	500,00
2022 164	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 80 del 13.12.2022	187: TESORIERE XXII COMUNITA' MONTANA CONTRIBUTO ANNO 2022	2022	0,00	500,00	500,00
2023 153	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 74 del 04.12.2023	187: TESORIERE XXII COMUNITA' MONTANA CONTRIBUTO CONVENZIONE ANNO 2023.	2023	500,00	0,00	500,00
			TOTALE ARTICOLO 1		500,00	1.500,00	2.000,00
			TOTALE CAPITOLO 16		500,00	1.500,00	2.000,00

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 26 Articolo 1 Piano dei Conti 3.01.03.02							
FIDA PASCOLO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 154	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 74 del 04.12.2023	862: MATTEI FRANCESCO FIDA PASCOLO ANNO 2023	2023	936,00	0,00	936,00
			TOTALE ARTICOLO 1		936,00	0,00	936,00
			TOTALE CAPITOLO 26		936,00	0,00	936,00

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 27 Articolo 1 Piano dei Conti 3.03.02.02							
INTROITI E RIMBORSI VARI RIF.CAP.11/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 155	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 74 del 04.12.2023	16: DEBITORI DIVERSI SOMMA DA INCASSARE	2023	1.091,02	0,00	1.091,02
			TOTALE ARTICOLO 1		1.091,02	0,00	1.091,02
			TOTALE CAPITOLO 27		1.091,02	0,00	1.091,02

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 35 Articolo 1 Piano dei Conti 4.03.10.01							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO INFO-POINT L.R. 40/99 RIF.CAP. 829/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 116	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA A CARICO COMUNI PROG INFO- POINT	2015	0,00	16.264,80	16.264,80
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	16.264,80	16.264,80
			TOTALE CAPITOLO 35		0,00	16.264,80	16.264,80

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 36 Articolo 1 Piano dei Conti 4.03.10.01							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO STRURRE ESPOSITIVE + CARTELLONISTICA L.R. 40/99 RIF. CAP. 830/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 117	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA A CARICO COMUNI PROG. CARTELLONISTICA	2015	0,00	22.771,08	22.771,08
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	22.771,08	22.771,08
			TOTALE CAPITOLO 36		0,00	22.771,08	22.771,08

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 37 Articolo 1 Piano dei Conti 4.03.10.01							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO BROCHURE DIVULGATIVA L.R. 40/99 RIF. CAP. 831/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 118	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA A CARICO COMUNI PROG BROCHURE	2015	0,00	1.399,05	1.399,05
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	1.399,05	1.399,05
			TOTALE CAPITOLO 37		0,00	1.399,05	1.399,05

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 38 Articolo 1 Piano dei Conti 4.03.10.01							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO LUIGHI DELLA MEMORIAL.R. 40/99 RIF. CAP. 832/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 119	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA A CARICO COMUNI PROG LUOGHI DELLA MEMORIA	2015	0,00	10.259,13	10.259,13
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	10.259,13	10.259,13
			TOTALE CAPITOLO 38		0,00	10.259,13	10.259,13

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 56 Articolo 1 Piano dei Conti 9.01.01.02							
RITENUTA ISTITUZIONALE IVA SPLIT RIF.CAP.76/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 73	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 16 del 13.02.2023	1144: ENEL ENERGIA SPA IVA Split Payment Istituzionale FORNITURA ENEGIA ELETTRICA POZZO MADONNA DEL LATTE.LIQUIDAZI	2023	21,52	0,00	21,52
			TOTALE ARTICOLO 1		21,52	0,00	21,52
			TOTALE CAPITOLO 56		21,52	0,00	21,52

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui attivi - esercizio 2023

Capitolo 57 Articolo 1 Piano dei Conti 4.05.04.99							
CONTRIBUTO REGIONE LAZIO PER LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE SEDE COMUNITARIA RIF CAP. 92/U							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 148	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 75 del 05.12.2023	105: REGIONE LAZIO ACCERTATA SOMMA DA INCASSARE	2023	52.776,40	0,00	52.776,40
			TOTALE ARTICOLO 1		52.776,40	0,00	52.776,40
			TOTALE CAPITOLO 57		52.776,40	0,00	52.776,40
			TOTALE GENERALE		104.519,22	301.570,90	406.090,12

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 1 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.99							
INTERVENTI DI SISTEMAZIONE SEDE, PULIZIA STRADE RURALI, MANUTENZIONE COMPLESSO FORESTALE SANT'ARCANGELO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2018 181	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 138 del 06.12.2018	1080: COMUNE DI LENOLA ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO	2018	0,00	15.000,00	15.000,00
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	15.000,00	15.000,00
			TOTALE CAPITOLO 1		0,00	15.000,00	15.000,00

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 2 Articolo 1 Piano dei Conti 1.04.04.01							
VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DEL TERRITORIO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 152	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 76 del 27.12.2023	1102: ASSNE CULT.LE AMICI PER LA CULTURA ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO	2023	300,00	0,00	300,00
			TOTALE ARTICOLO 1		300,00	0,00	300,00
			TOTALE CAPITOLO 2		300,00	0,00	300,00

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 9 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.11							
SPESE PER LITI ARBITRATI ECC..							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2020 47	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 28 del 28.04.2020	1202: GROSSI LEONE INCARICO LEGALE	2020	0,00	1.206,00	1.206,00
2020 57	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 36 del 26.05.2020	1207: DE SIMONE TONI IMP DI SPESA RECUPERO QUOTE ASSOCIATIVE COMUNE DI CAMPODIMEL E	2020	0,00	2.500,00	2.500,00
2021 105	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 94 del 31.12.2021	952: CARFAGNA GIANLUCA CONFERIMENTO INCARICO LEGALE CONTROVERSI XXII^ COMUNITA' MON TANA /ARCH. CLAUDIA ROMAGNA	2021	0,00	1.118,15	1.118,15
2022 31	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 28 del 18.02.2022	1207: DE SIMONE TONI IMPEGNO DI SPESA PER CONFERIMENTO INCARICO LEGALE RECUPERO QUOTE ASSOCIATIVE COMUNE DI TERRACINA.	2022	0,00	12.200,00	12.200,00
2023 118	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 63 del 09.10.2023	1231: SCALIA FRANCESCO IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE LEGALI AVVERSO LA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 540 DEL 28/09/2023.	2023	650,00	0,00	650,00
			TOTALE ARTICOLO 1		650,00	17.024,15	17.674,15
			TOTALE CAPITOLO 9		650,00	17.024,15	17.674,15

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 11 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.99							
RIMBORSI DIVERSI RIF. CAP. 27/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 27	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 16 del 13.02.2023	1144: ENEL ENERGIA SPA IMPEGNO PER FORNITURA ENEGIA ELETTRICA POZZO MADONNA DEL LAT TE.	2023	105,87	0,00	105,87
			TOTALE ARTICOLO 1		105,87	0,00	105,87
			TOTALE CAPITOLO 11		105,87	0,00	105,87

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 12 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.99								
SPESE GESTIONE ENTE								
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali	
2022	74	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 52 del 24.05.2022	1129: PAGNANI IVAN IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO INCARICO RSPP	2022	0,00	1.874,00	1.874,00
2023	25	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 14 del 09.02.2023	1212: PACIONECO SRLS PULIZIE SEDE COMUNITARIA ANNO 2023	2023	158,60	0,00	158,60
2023	29	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 18 del 16.02.2023	1224: MARRA CARMELINA COMPENSO ANNO 2023	2023	632,62	0,00	632,62
2023	38	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 21 del 10.03.2023	1201: SERVICE OFFICE SRL CANONE NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE ANNO 2023 E 2024	2023	556,32	0,00	556,32
2023	74	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 43 del 13.06.2023	1208: STUDIO ASSOCIATO DOTT.A. MEO DOTT PROROGA INCARICO DI SUPPORTO AL RUP AREA FINANZIARIA DAL 01/ 06/2023 AL 01/06/2024.	2023	5.839,17	0,00	5.839,17
2023	97	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 51 del 29.08.2023	1104: ENGIE ITALIA SPA FORNITURA DI GAS PER RISCALDAMENTO SEDE COMUNITARIA	2023	1.793,13	0,00	1.793,13
2023	99	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 53 del 31.08.2023	1157: AGENZIA DELLE ENTRATE TARI ANNO 2023	2023	983,34	0,00	983,34
2023	129	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 70 del 06.11.2023	1083: ACQUALATINA SPA FORNITURA IDRICA SEDE COMUNITARIA	2023	484,79	0,00	484,79
				TOTALE ARTICOLO 1		10.447,97	1.874,00	12.321,97
				TOTALE CAPITOLO 12		10.447,97	1.874,00	12.321,97

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 13 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.05 UTENZE ENEL -TELECOM -GAS -ACQUA							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 4	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 3 del 19.01.2023	1144: ENEL ENERGIA SPA FORNITURA ENERGIA ELETTRICA SEDE COMUNITARIA	2023	1.173,44	0,00	1.173,44
2023 6	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 5 del 19.01.2023	1168: TIM S.p.A. SERVIZIO DI TELEFONIA ED INTERNET	2023	350,99	0,00	350,99
			TOTALE ARTICOLO 1		1.524,43	0,00	1.524,43
			TOTALE CAPITOLO 13		1.524,43	0,00	1.524,43

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 16 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.01 COMPENSO E RIMBORSO SPESE AL REVISORE DEI CONTI							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 30	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 18 del 16.02.2023	1224: MARRA CARMELINA COMPENSO ANNO 2023	2023	3.233,69	0,00	3.233,69
			TOTALE ARTICOLO 1		3.233,69	0,00	3.233,69
			TOTALE CAPITOLO 16		3.233,69	0,00	3.233,69

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 17 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.19 FORNITURA E MANUTENZIONE SOFTWARE PROGRAMMI CONTABILITA'-PAGHE E PROTOCOLLO							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2021 12	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 12 del 03.02.2021	1112: TP ONE SRL IMP DI SPESA SOFTWARE PAGHE E RILEVAZIONE PRESENZE	2021	0,00	610,00	610,00
2021 88	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 83 del 10.11.2021	1161: APKAPPA SRL ACQUISTO SIGILLO ELETTRONICO (FIRMA DIGITALE ENTE) + CANONE (3 ANNI)	2021	0,00	122,00	122,00
2022 14	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 15 del 27.01.2022	1112: TP ONE SRL IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE FORNITURA SOFTWARE PAGHE PER L'ANNO 2022	2022	0,00	610,00	610,00
2022 27	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 24 del 14.02.2022	1161: APKAPPA SRL IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA E MANUTENZIONE SOFTWARE CONTA BILITA'	2022	0,00	1.171,20	1.171,20
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	2.513,20	2.513,20
			TOTALE CAPITOLO 17		0,00	2.513,20	2.513,20

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 21 Articolo 1 Piano dei Conti 1.02.01.02 SPESE BOLLI E ASSICURAZIONE AUTOMEZZI							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 51	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 62 del 04.10.2023	1213: CREDITORI DIVERSI IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO DIVERSI PER AUTOMEZZI COMUNI TARI	2023	698,74	0,00	698,74
2023 117	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 62 del 04.10.2023	21: REGIONE LAZIO - TASSE PAGAMENTO BOLLO ANNO 2022 AUTOCARRO FIAT LT 438210	2023	52,68	0,00	52,68
			TOTALE ARTICOLO 1		751,42	0,00	751,42
			TOTALE CAPITOLO 21		751,42	0,00	751,42

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 26 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.01.02							
CARBURANTI E LUBRIFICANTI							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 41	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 24 del 15.03.2023	762: C.M.Multiservice sas di Cioffi e Mattei IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA CARBURANTI	2023	152,06	0,00	152,06
			TOTALE ARTICOLO 1		152,06	0,00	152,06
			TOTALE CAPITOLO 26		152,06	0,00	152,06

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 47 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
L.R. 40/99 D.G.R.N. 544/208 PROGETTI L.R. 40/99 QUOTA REGIONE RIFCAP. 509/E							
Numero	Pr	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2008 393	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 118 del 22.12.2008	IMPEGNO PROGETTI L.R. 40/99	2008	0,00	70.878,54	70.878,54
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	70.878,54	70.878,54
			TOTALE CAPITOLO 48		0,00	70.878,54	70.878,54

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 48 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
L.R. 40/99 D.G.R.N. 544/208 PROGETTI L.R. 40/99 QUOTA COMUNI RIFCAP. 509/E							
Numero	Pr	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 258	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 118 del 22.12.2008	IMPEGNO PROGETTI L.R. 40/99	2015	0,00	25.591,16	25.591,16
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	25.591,16	25.591,16
			TOTALE CAPITOLO 48		0,00	25.591,16	25.591,16

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 51 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO INFO-POINT L.R. 40/99 RIF.CAP. 494/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 261	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA ENTE PRG INFO-POINT	2015	0,00	16.264,80	16.264,80
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	16.264,80	16.264,80
			TOTALE CAPITOLO 51		0,00	16.264,80	16.264,80

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 52 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO STRURE ESPOSITIVE + CARTELLONISTICAL.R. 40/99 RIF. CAP. 495/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 262	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA ENTE PROG CARTELLONISTICA	2015	0,00	22.771,08	22.771,08
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	22.771,08	22.771,08
			TOTALE CAPITOLO 52		0,00	22.771,08	22.771,08

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 53 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO BROCHURE DIVULGATIVA L.R. 40/99 RIF. CAP. 496/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 263	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA ENTE PRG. BROCHURE	2015	0,00	1.399,05	1.399,05
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	1.399,05	1.399,05
			TOTALE CAPITOLO 53		0,00	1.399,05	1.399,05

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 54 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03 QUOTA 10% A CARICO ENTE PROGETTO LUOGHI DELLA MEMORIA L.R. 40/99 RIF. CAP. 497/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2015 264	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 93 del 30.12.2011	QUOTA ENTE PROGETTO LUOGHI DELLA MEMORIA	2015	0,00	10.259,13	10.259,13
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	10.259,13	10.259,13
			TOTALE CAPITOLO 54		0,00	10.259,13	10.259,13

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 55 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03 EX ART.58 L.R. 9/99 , ART. 2 L. 97/94 ANN.TÀ 2009 ES. FIN. 2013 RIF CAP. 320/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2013 403	1	12: Determinazione Ufficio Tecnico N. 88 del 30.12.2013	IMPEGNO PER LAVORI	2013	0,00	19.982,20	19.982,20
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	19.982,20	19.982,20
			TOTALE CAPITOLO 55		0,00	19.982,20	19.982,20

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 58 Articolo 1 Piano dei Conti 2.04.23.03							
EX ART.58 L.R.9/99 LEGGE SULLA MONTAGNA ART.2 DELLA L.97/94ANNUALITA' 2010 ES FIN 2014 RIF CAP.323/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2014 576	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 28 del 17.12.2014	IMPEGNO DI SPESA LEGGE SULLA MONTAGNA	2014	0,00	27.566,18	27.566,18
			TOTALE ARTICOLO 1		0,00	27.566,18	27.566,18
			TOTALE CAPITOLO 58		0,00	27.566,18	27.566,18

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 76 Articolo 1 Piano dei Conti 7.01.01.02							
VERSAMENTO IVA ISTITUZIONALE DA SPLIT PAYMENT RIF.CAP.56/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 147	1	14: FITTIZIA N. 1 del 01.01.2023	1157: AGENZIA DELLE ENTRATE IVA SPLIT 12/2023.REGOLARIZZAZIONE PROV NN	2023	21,52	0,00	21,52
			TOTALE ARTICOLO 1		21,52	0,00	21,52
			TOTALE CAPITOLO 76		21,52	0,00	21,52

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 80 Articolo 1 Piano dei Conti 1.03.02.11							
SPESE PER IL NUCLEO DI VALUTAZIONE							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 20	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 9 del 25.01.2023	1127: RUSSO ALDO IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023	2023	1.331,20	0,00	1.331,20
			TOTALE ARTICOLO 1		1.331,20	0,00	1.331,20
			TOTALE CAPITOLO 80		1.331,20	0,00	1.331,20

XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Elenco dei residui passivi - esercizio 2023

Capitolo 92 Articolo 1 Piano dei Conti 2.05.99.99							
LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE SEDE COMUNITARIARIF CPA. 57/E							
Numero	Pr.	Estremi delibera	Descrizione	RS	Da Competenza	Da Residui	Totali
2023 135	1	8: DETERMINAZIONE UFFICIO N. 72 del 20.11.2023	1212: PACIONECO SRLS LAVORI DI COMPLETAMENTO SEDE COMUNITARIA	2023	7.330,00	0,00	7.330,00
			TOTALE ARTICOLO 1		7.330,00	0,00	7.330,00
			TOTALE CAPITOLO 92		7.330,00	0,00	7.330,00
			TOTALE GENERALE		25.848,16	231.123,49	256.971,65



XXII COMUNITÀ MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Campodimele, Fondi, Lenola, Monte San Biagio, Sperlonga, Terracina

VARIAZIONI IN ENTRATA

CAP	ACC. N	DESCRIZIONE	ANNO	INSUSUSSISTENZA
2	157	SPESE FUNZIONAMENTO	2022	37.865,66
57	162	CONTRIBUTO LAVORI SEDE	2022	38.981,00
		TOTALE		76.846,66

VARIAZIONI IN USCITA

CAP	IMP. N	DESCRIZIONE	ANNO	INSUSUSSISTENZA
2	349	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE TERRITORIO	2015	2.200,00
1	339	SISTEMAZIONE STRADE E MANUTENZIONE S.ARCANGELO	2017	40,00
2	136	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE TERRITORIO	2018	500,00
2	177	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE TERRITORIO	2018	1.000,00
2	67	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE TERRITORIO	2020	500,00
2	64	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE TERRITORIO	2021	500,00
12	3	SPESE GESTIONE ENTE	2021	130,00
12	74	SPESE GESTIONE ENTE	2022	51,25
		TOTALE		4.921,25

- TOTALE ENTRATA + USCITA 81.767,91

-