

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**  
**Atti amministrativi**  
**IBACN**

Delibera Num. 15 del 16/04/2018

Seduta Num. 4

**Questo** lunedì 16 **del mese di** aprile

**dell' anno** 2018 **si è riunito nella residenza di** via Galliera, 21 BOLOGNA

**il Consiglio Direttivo dell'Istituto per i Beni Artistici Culturali Naturali della Regione Emilia-Romagna con l'intervento dei Signori:**

- |                      |             |
|----------------------|-------------|
| 1) Balzani Roberto   | Presidente  |
| 2) Battistini Andrea | Consigliere |
| 3) Bellosi Giuseppe  | Consigliere |
| 4) Bulgarelli Vanni  | Consigliere |

**Funge da Segretario il Direttore:** Leombroni Claudio

**Proposta:** CIB/2018/26 del 27/03/2018

**Struttura proponente:** IBACN - ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI, CULTURALI E NATURALI

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

**Iter di approvazione previsto:** Delibera ordinaria

**Responsabile del procedimento:** Paola Cristofori

IBACN

Visti:

- la L.R. 10 aprile 1995, n. 29, "Riordinamento dell'Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna";
- la L.R. 15 novembre 2001, n. 40 "Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna, abrogazione delle L.R. 6 luglio 1997, n. 31 e 27 marzo 1972, n. 4", per quanto applicabile;
- il D.lgs. 118/2011 "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" ed in particolare l'art. 3 comma 4 che 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. 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";

Richiamato l'allegato al decreto legislativo sopra citato n. 4/2 e, in particolare il paragrafo 9.1 "La gestione dei residui";

Vista le note protocollo NP/2018/9, IB/2018/1243, IB/2018/1273 e NP/2018/10 con le quali il Direttore dell'IBACN e il Responsabile del Servizio Polo Archivistico Regionale hanno

trasmesso i prospetti riassuntivi degli esiti della ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi, effettuata in base alla verifica sulla consistenza e l'esigibilità dei residui secondo i principi contabili applicati e dalla quale sono stati rilevati sia residui da eliminare definitivamente perché non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate, sia residui da eliminare e re-imputare ad esercizi successivi al 2017 nei quali l'esigibilità avrà scadenza, così come risulta dalle comunicazioni acquisite;

Preso atto che, in base a quanto contenuto nell'allegato 4/2 - punto 9.1 del D.lgs. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi comporta l'eliminazione definitiva dei residui a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e l'eliminazione dei residui relativi ad obbligazioni non esigibili alla data del 31.12.2017 destinati ad essere re-imputati agli esercizi successivi individuandone le relative scadenze;

Considerato che relativamente agli impegni da reimputare, ad esclusione di quelli che trovano copertura finanziaria nella contestuale re imputazione delle entrate, è necessario incrementare o costituire il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella parte spesa dell'esercizio 2017 per un importo complessivo di € 988.116,69 di cui € 253.397,97 per la parte corrente ed € 734.718,72 per la parte in conto capitale, come risulta dall'allegato 5, parte integrante e sostanziale del presente atto e, conseguentemente, aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato al 1 gennaio 2018 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2018 - 2020 distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale come sotto indicato:

Esercizio 2018	Parte corrente	€	253.397,97
	Parte in conto capitale	€	734.718,72
Esercizio 2019	Parte corrente	€	0,00
	Parte in conto capitale	€	767,65
Esercizio 2020	Parte corrente	€	0,00
	Parte in conto capitale	€	0,00;

Dato atto del parere espresso dal Revisore Unico dell'Istituto nel verbale n. 2 del 28 marzo 2018, allegato quale parte integrante al presente atto;

Ritenuto di procedere, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011, all'approvazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Dato atto che con successivo proprio provvedimento si provvederà ad apportare le variazioni di bilancio conseguenti al riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Viste le proprie deliberazioni:

- n. 72 del 12.12.2017, "Bilancio di previsione dell'IBACN 2018-2020. Adozione e presentazione alla Giunta della Regione Emilia-Romagna", approvata dalla Giunta regionale con proprio atto n. 2141 del 20.12.2017;
- n. 79/2017, "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio finanziario gestionale di previsione dell'IBACN 2018 - 2020";

Visto il D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni" e s.m.i.;

Vista la L.R. 26 novembre 2011, n. 43 "Testo unico in materia di organizzazione e di rapporto di lavoro nella Regione Emilia-Romagna" e s.m.i.;

Viste le seguenti deliberazioni della Giunta Regionale:

- n. 2416 del 29.12.08, "Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento alla delibera n. 450/2007";
- n. 270/2016, relativa all'Attuazione prima fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015;
- n. 622/2016, relativa all'Attuazione seconda fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015;
- n. 1107/2016 relativa all'Integrazione delle declaratorie delle strutture organizzative della Giunta regionale a seguito dell'implementazione della seconda fase della riorganizzazione avviata con delibera 2189/2015;
- 702/2016 "Approvazione incarichi dirigenziali conferiti nell'ambito delle direzioni generali - agenzie, istituto, e nomina dei responsabili della prevenzione della corruzione, della trasparenza e accesso civico, della sicurezza del trattamento dei dati personali, e dell'anagrafe per la stazione appaltante";
- n. 526/2017 "Assunzione del vincitore della selezione pubblica per il conferimento di incarico dirigenziale, ai sensi dell'art. 18 della L.R. 43/2001, presso l'Istituto per i beni artistici, culturali e naturali - IBACN";
- n. 1030/2017 "Conferimento ad interim dell'incarico di direttore dell'Istituto beni artistici, culturali e naturali";
- n. 93 del 29 gennaio 2018 avente ad oggetto "Approvazione Piano Triennale di Prevenzione della corruzione. Aggiornamento 2018-2020", ed in particolare l'allegato B) "Direttiva di indirizzi interpretativi per l'applicazione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.lgs. n.

33/2013. Attuazione del piano triennale di prevenzione della corruzione 2018.2020”;

- n. 468 del 10 aprile 2017 avente ad oggetto “Il sistema dei controlli interni nella Regione Emilia-Romagna”;

Viste le seguenti deliberazioni del Consiglio Direttivo dell'IBACN:

- n. 22/2005, “Indirizzi relativi alle relazioni organizzative e funzionali tra il Consiglio Direttivo e la dirigenza dell'IBACN Risposta alla richiesta di chiarimenti sulla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 45 del 24/07/2004 e contestuale integrazione dell'atto”;
- n. 39 del 25 maggio 2017 avente per oggetto: “Il sistema dei controlli interni nell'IBACN”;
- n. 50/2017 nomina del Direttore ad interim dell'IBACN (ratificata dalla Giunta Regionale con atto n. 30/2017);

Dato atto che il Responsabile del procedimento ha dichiarato di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Dato atto dei pareri allegati

Su proposta del Presidente Professor Roberto Balzani;

A voti unanimi e palesi;

#### d e l i b e r a

1. di approvare, sulla base di quanto indicato nelle premesse, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed in particolare:
  - ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011, l'Importo di € 93.501,69 corrisponde ad un credito riconosciuto insussistente, da eliminare dalle scritture contabili come risulta dall'allegato 1, parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di definire l'ammontare dei residui attivi al 31.12.2017 in € 6.514.358,17 di cui € 2.058.435,44 provenienti da esercizi precedenti ed € 4.455.922,73 derivanti dalla competenza 2017, come dettagliati nell'allegato 2, parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011, l'importo di € 8.504,15 corrisponde a debiti insussistenti o prescritti da eliminare dalle scritture contabili e dettagliati nell'allegato 3, parte integrante e sostanziale del presente atto mentre l'importo di € 988.116,69 corrisponde ad obbligazioni non esigibili al 31.12.2017 e soggette a re imputazione agli esercizi in cui risultano esigibili, come

dettagliate nell'allegato 4, parte integrante e sostanziale del presente atto;

4. di definire l'ammontare dei residui passivi al 31.12.2017 in € 4.492.132,47 di cui € 43.580,21 provenienti da esercizi precedenti ed € 4.448.552,26 derivanti dalla competenza 2017, come dettagliatamente indicato nell'allegato 4, parte integrante e sostanziale del presente atto;

5. di variare, in relazione agli impegni da re imputare, il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 per un importo complessivo di € 988.116,69 di cui € 253.397,98 per la parte corrente ed € 734.718,72 per la parte in conto capitale, come risulta dall'allegato 5, parte integrante e sostanziale del presente atto e, conseguentemente, aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato al 1 gennaio 2018 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2018 - 2020 distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale come sotto indicato:

Esercizio 2018	Parte corrente	€	253.397,97
	Parte in conto capitale	€	734.718,72

Esercizio 2019	Parte corrente	€	0,00
	Parte in conto capitale	€	767,65

Esercizio 2020	Parte corrente	€	0,00
	Parte in conto capitale	€	0,00;

6. di rinviare ad un proprio successivo atto le variazioni di bilancio conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

7. di dare atto che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni si provvederà ai sensi delle disposizioni normative e amministrative richiamate in parte narrativa.

**ALLEGATO 1**  
**ELENCO ELIMINAZIONE RESIDUI ATTIVI**

## Allegato 1

## Elenco eliminazione residui attivi

Capitolo	Esercizio	Accertamento	Importo	Motivazione
E10045	2004	6004000049	7.122,80	Insussistenza
E10050	2006	6006000042	7.342,95	Insussistenza
E10023	2010	6010000026	2.000,00	Da perenti
E10023	2014	6014000028	26.322,00	Attività non svolte LR 18/00
E10023	2014	6014000029	5,40	Minore spesa
E10022	2015	6015000034	8.000,00	Attività non svolte LR 18/00
E10022	2015	6015000041	19.109,80	Attività non svolte LR 18/00
E10022	2015	6015000042	10.000,00	Attività non svolte LR 18/00
E10016	2016	6016000042	1.308,80	Minore spesa su progetto
E10016	2016	6016000106	2.104,63	Minore spesa su progetto
E10022	2016	6016000034	3.000,00	Attività non svolte LR 18/00
E10022	2016	6016000036	7.185,31	Attività non svolte LR 18/00
			93.501,69	TOTALE



ALLEGATO 2  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI 2017

Allegato 2

Riaccertamento ordinario residui attivi derivanti da esercizi pregressi

Capitolo	Titolo entrate	Descrizione	Residui attivi al 01.01.2017	Riscossioni	Eliminazioni	Riproduzioni	Residui attivi al 31.12.2017
E10016	2	CONTRIBUTI SPECIALI RER PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITA', PROGETTI ED INIZIATIVE (ART.10, COMMA 2, LR.10/4/95, N.29; LR.18/7/14, N.16)	342.700,00	339.286,57	3.413,43	-	-
E10020	2	FINANZIAMENTI CORRENTI RER. INTERVENTI NECESSARI PER LA TUTELA DI ESEMPLARI ARBOREI DI PREGIO SCIENTIFICO E MONUMENTALE(ART.6, L.R. 24.01.1977, N.2)	20.000,00	20.000,00	-	-	-
E10022	2	FINANZIAMENTI CORRENTI RER PER LE ATTIVITA' DI CUI ALL'ART.7, COMMA 4 E COMMA 5, DELLA LR.24.03.2000, N.18	2.226.160,00	1.324.550,00	338.631,13	291.336,02	854.314,89
E10023	4	FINANZIAMENTI RER IN CONTO CAPITALE PER LE ATTIVITA' DI CUI ALL'ART. 7, COMMA 4 E COMMA 5 LETTERA A), B), C), E) E COMMA 6 DELLA LR.24.03.2000, N.18.	1.218.122,98	17.700,00	28.327,40	-	1.172.095,58
E10045	2	ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER COOFINANZIAMENTO DEL PROGETTO "ROMIT. ROMAN ITINERARIES" PROGRAMMA INTERREG III B CADSES	7.122,80	-	7.122,80	-	-
E10050	2	CONTRIBUTI DELL'UNIONE EUROPEA IN ATTUAZIONE DEL PROGETTO "MICHAEL+" PROGRAMMA E-TEN.	7.342,95	-	7.342,95	-	-
E10058	4	CONTRIBUTI SPECIALI RER IN CONTO CAPITALE PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITA', PROGETTI E INIZIATIVE (ART.10, COMMA 2, L.R.10.04.95, N.29; ART.3, L.R.24.03.00, N.18)	283.000,00	263.000,00	-	-	20.000,00
E10080	9	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE - RIF. CAP. SPESA: U10260	400.000,00	400.000,00	-	-	-
E10105	3	ENTRATE DERIVANTI DA ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON ENTI EXTRA-REGIONALI PER LA CONSERVAZIONE DI DOCUMENTI INFORMATICI. RILEVANTI AI FINI IVA	127.783,65	121.758,68	-	-	6.024,97
E10106	2	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - STRUTTURA DI MISSIONE PER GLI ANNIVERSARI DI INTERESSE NAZIONALE	6.000,00	-	-	-	6.000,00
TOTALE			4.638.232,38	2.486.295,25	384.837,71	291.336,02	2.058.435,44

## Allegato 2

## Riaccertamento ordinario residui attivi dall'esercizio 2017

Capitolo	Titolo entrate	Descrizione Capitolo	Importo attuale accertamenti	Riscossioni	Reimputazione 2018	Reimputazione 2019	Reimputazione 2020	Residui attivi al 31.12.2017
E10005	2	CONTRIBUTO ORDINARIO PER IL FUNZIONAMENTO (ART.10, COMMA 1, L.R. 10.04.95, N.29)	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-
E10006	2	CONTRIBUTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI CONNESSE ALL'ESERCIZIO DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	2.200.000,00	2.200.000,00	-	-	-	-
E10016	2	CONTRIBUTI SPECIALI RER PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITA', PROGETTI ED INIZIATIVE (ART.10, COMMA 2, LR.10/4/95, N.29; LR.18/7/14, N.16)	470.000,00	-	-	-	-	470.000,00
E10020	2	FINANZIAMENTI CORRENTI RER. INTERVENTI NECESSARI PER LA TUTELA DI ESEMPLARI ARBOREI DI PREGIO SCIENTIFICO E MONUMENTALE(ART.6, L.R. 24.01.1977, N.2)	18.000,00	-	-	-	-	18.000,00
E10022	2	FINANZIAMENTI CORRENTI RER PER LE ATTIVITA' DI CUI ALL'ART.7, COMMA 4 E COMMA 5, DELLA LR.24.03.2000, N.18	3.888.097,60	-	-	-	-	3.888.097,60
E10031	2	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE CAP SCIENCES DI BORDEAUX PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO "CREATIVE MUSEUM" - PROGRAMMA ERASMUS+	3.568,00	-	-	-	-	3.568,00
E10044	3	INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA	12,55	12,55	-	-	-	-
E10061	9	RITENUTE PER ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART.50, D.LGS. 15.12.97, N.446) - RIF. CAP. SPESA: U10228	1.121,37	1.121,37	-	-	-	-
E10062	9	RITENUTE PER ADDIZIONALE COMUNALE E PROVINCIALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ART.1, D.LGS. 28.09.98,N.360) - RIF. CAP. SPESA: U10229	401,92	401,92	-	-	-	-
E10063	9	RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI AMMINISTRATORI E SU ALTRE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - RIF. CAP. SPESA: U10230	20.286,36	20.286,36	-	-	-	-
E10065	9	RITENUTE D'ACCONTO SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI E OCCASIONALI - RIF. CAP. SPESA: U10233	2.029,40	2.029,40	-	-	-	-
E10067	9	RITENUTE ERARIALI SU CONTRIBUTI CONCESSI AD ENTI DIVERSI - RIF. CAP. SPESA: U10236	6.191,90	6.191,90	-	-	-	-
E10068	9	SOMME INTROITATE PER IL VERSAMENTO ALL'INPS DEL CONTRIBUTO PREVISTO DALL'ART.2 C.26 E SEG.TI-L. 08.08.95N.335 E SUCC. MOD. (LAVORO DIPENDENTE/ASSIMILATO) - RIF. CAP. SPESA: U10238	4.752,35	4.752,35	-	-	-	-
E10069	9	SOMME INTROITATE PER IL VERSAMENTO ALL'INAIL DEL PREMIO ASSICURATIVO PREVISTO DALL'ART.5 DEL D.LGS. 23.02.00, N.38 (LAVORO DIPENDENTE/ASSIMILATO) - RIF. CAP. SPESA: U00239	88,32	88,32	-	-	-	-
E10080	9	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE - RIF. CAP. SPESA: U10260	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-
E10097	2	FINANZIAMENTO INSTITUT NATIONAL DE RECHERCHES ARCHEOLOGIQUES PREVENTIVES - PARIGI (INRAP) PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO "NEARCH - NEW SCENARIOS FOR A COMMUNITY-INVOLVED ARCHAEOLOGY" - PROGRAMMA CULTURA 2007-2013	39.630,00	-	-	-	-	39.630,00
E10103	2	FINANZIAMENTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE CINEMATEQUE ROYALE DE BELGIQUE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO I-MEDIA-CITIES - PROGRAMMA HORIZON 2020	25.162,50	-	-	-	-	25.162,50
E10105	3	ENTRATE DERIVANTI DA ACCORDI DI COLLABORAZIONE CON ENTI EXTRA-REGIONALI PER LA CONSERVAZIONE DI DOCUMENTI INFORMATICI. RILEVANTI AI FINI IVA	36.666,69	30.470,81	-	-	-	6.195,88
E10107	2	FINANZIAMENTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE HELLENIC OPEN UNIVERSITY (HOU) DI PATRAS (GRECIA) PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO "MU.SA - MUSEUM SECTOR ALLIANCE" - ERASMUS+	19.247,20	19.247,20	-	-	-	-
E10109	2	FINANZIAMENTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE MU-ZEE-UM FROM BELGIUM PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO "TANDEM" - ERASMUS+	10.537,50	5.268,75	-	-	-	5.268,75
E10200	9	SOMME INTROITATE PER IL VERSAMENTO ALL'INPS DEL CONTRIBUTO PREVISTO DALL'ART.2 C.26 E SEG.TI-L. 08.08.95N.335 E SUCC. MOD. (LAVORO AUTONOMO OVER 5.000,00) - RIF. CAP. SPESA: U10500	-	-	-	-	-	-
E10208	9	ENTRATE A SEGUITO DI ACCREDITI ERRONEI - RIF. CAP SPESA U10508	175.725,99	175.725,99	-	-	-	-
E10209	9	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLIT PAYMENT - RIF. U10509	193.167,21	193.167,21	-	-	-	-
TOTALE			7.914.686,86	3.458.764,13	-	-	-	4.455.922,73

**ALLEGATO 3**  
**ELENCO ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI**

## Allegato 3

## Elenco eliminazione residui passivi

Capitolo	Esercizio	Impegno	Importo	Motivazione
U10048	2016	3016000052	3,32	Economia
U10062	2016	3016000058	6,06	Economia
U10062	2016	3016000059	0,65	Economia
U10169	2016	3016000153	3.232,93	Minore spesa su attività
U10169	2016	3016000153	3.952,38	Minore spesa su attività
U10171	2016	3016000094	0,01	Economia
U10355	2016	3016000205	1.308,80	Minore spesa su attività
			8.504,15	TOTALE

ALLEGATO 4  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI 2017

Allegato 4

Riaccertamento ordinario residui passivi da esercizi pregressi

Capitolo	Titolo	Descrizione Capitolo	Residui passivi al 01.01.2017	Pagamenti	Residuo eliminato	Residui passivi al 31.12.2017
U10005	1	SPESE PER L'INDENNITA' DI FUNZIONE E DI MISSIONE E COMPENSI AL PRESIDENTE E AI COMPONENTI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO	4.062,86	4.062,86	-	-
U10007	1	SPESE PER L'INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO SPESE AL REVISORE UNICO	662,66	662,66	-	-
U10034	1	NOLEGGIO E LOCAZIONI ATTIVITA' D'UFFICIO	242,60	242,60	-	-
U10043	1	UTENZE E CANONI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	175,95	175,95	-	-
U10048	1	SPESE D'UFFICIO E ALTRI BENI DI CONSUMO	167,89	164,57	3,32	-
U10052	1	SPESE PER L'ACQUISTO DI REPERTORI, PUBBLICAZIONI, RASSEGNE, GIORNALI E RIVISTE	550,60	550,60	-	-
U10062	1	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO E TRASPORTO IN GENERE	265,19	258,48	6,71	-
U10092	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	241.495,80	241.495,80	-	-
U10098	1	SPESE PER PRESTAZIONI D'OPERA INTELLETTUALE RESE IN FORMA DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE O PROFESSIONALE	4.147,00	4.147,00	-	-
U10110	1	SPESE PER LA DIFFUSIONE AL PUBBLICO DEI RISULTATI DELLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	14.317,63	14.317,63	-	-
U10121	2	SPESE PER LO SVILUPPO DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER(ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	560.749,93	560.749,93	-	-
U10123	1	SERVIZI PER SISTEMI INFORMATICI, GESTIONE E MANUTENZIONE	4.861,14	4.861,14	-	-
U10125	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER ATTIVITA' DI CONSERVAZIONE E RESTAURO DI BENI CULTURALI - MUSEI E BENI CULTURALI (L.R.24.03.2000, N.18)	28.500,00	28.500,00	-	-
U10126	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE MUSEALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA - MUSEI E BENI CULTURALI(L.R.24.03.2000, N.18)	100.000,00	91.000,00	-	9.000,00
U10136	1	SERVIZI INFORMATICI RELATIVI AL CATALOGO MULTIMEDIALE DEL PATRIMONIO CULTURALE - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.3.2000, N.18)	44.783,90	44.783,90	-	-
U10142	2	SPESE PER SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA DEI SISTEMI INFORMATIVI PER I BENI CULTURALI (ART.10, COMMA 2, L.R.10.04.95, N.29)	17.580,21	-	-	17.580,21
U10151	1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE BENI LIBRARI E DOCUMENTALI (L.R.24.03.2000, N.18)	35.000,00	35.000,00	-	-
U10162	2	SPESE PER SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA DEI SISTEMI INFORMATIVI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	121.592,04	121.592,04	-	-
U10169	1	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER L'AMPLIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA E MUSEALE (L.R. 24.03.2000, N.18)	369.300,00	362.114,69	7.185,31	-
U10171	2	SPESE PER ATTIVITA DI CENSIMENTO, CATALOGAZIONE, TUTELA, CONSERVAZIONE E RESTAURO DEL PATRIMONIO CULTURALE DELL'EMILIA-ROMAGNA - BENI LIBRARI E DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	22.039,83	22.039,82	0,01	-
U10172	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA ARCHIVISTICA DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA (L.R.24.03.2000, N.18)	267.140,50	250.140,50	-	17.000,00
U10178	1	INTERVENTI NECESSARI PER LA TUTELA DI ESEMPLARI ARBOREI DI NOTEVOLE PREGIO SCIENTIFICO E MONUMENTALE (ART.6, L.R.24.01.77, N.2)	14.564,36	14.564,36	-	-
U10182	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI -(L.R. 18.07.2014, N. 16)	47.000,00	47.000,00	-	-

## Allegato 4

## Riaccertamento ordinario residui passivi da esercizi pregressi

Capitolo	Titolo	Descrizione Capitolo	Residui passivi al 01.01.2017	Pagamenti	Residuo eliminato	Residui passivi al 31.12.2017
U10186	1	SERVIZI INFORMATICI PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	139.453,88	139.453,88	-	-
U10239	7	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER IL VERS. ALL'INAIL DEL PREMIO ASSICURATIVO - (LAVORO DIPENDENTE/ASSIMILATO) RIF. CAP. ENTRATA: E10069	110,12	110,12	-	-
U10302	1	MANUTENZIONE DI MOBILI, SUPPELLETTILI, MACCHINE E ATTREZZATURE VARIE D'UFFICIO	481,90	481,90	-	-
U10305	1	COMMISSIONI ED ONERI PER SERVIZI DI TESORERIA	16,68	16,68	-	-
U10310	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	8.540,00	8.540,00	-	-
U10312	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	104.000,00	104.000,00	-	-
U10313	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI	1.713,25	1.713,25	-	-
U10319	1	SPESE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEGLI OPERATORI MUSEALI - LR.24.03.2000, N.18)	20.626,51	20.626,51	-	-
U10320	1	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.03.2000, N.18)	81.833,05	81.833,05	-	-
U10326	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.3.2000, N.18)	107.350,00	107.350,00	-	-
U10332	1	SPESE PER PRESTAZIONI D'OPERA INTELLETTUALE RESA IN FORMA DI COLLABORAZIONE A PROGETTI SPECIFICI O COORDINATA E CONTINUATIVA - PROGETTO "NEARCH - NEW SCENARIOS FOR A COMMUNITY-INVOLVED ARCHAEOLOGY" - PROGRAMMA CULTURA 2007-2013	6.952,65	6.952,65	-	-
U10334	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO "NEARCH - NEW SCENARIOS FOR A COMMUNITY-INVOLVED ARCHAEOLOGY" - PROGRAMMA CULTURA 2007-2013	20.286,89	20.286,89	-	-
U10344	1	SPESE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEGLI OPERATORI BIBLIOTECARI E ARCHIVISTICI (L.R.24.03.2000, N.18)	24.890,20	24.890,20	-	-
U10345	1	SPESE PER SERVIZI INFORMATICI DI GESTIONE, ASSISTENZA, CONFIGURAZIONI E FORMAZIONE ANCHE A FAVORE DI BIBLIOTECHE ED ARCHIVI (L.R.24.03.2000, N.18)	131.572,94	131.572,94	-	-
U10352	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	175.176,42	175.176,42	-	-
U10355	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - (L.R.18.07.2014, N.16)	50.000,00	48.691,20	1.308,80	-
U10360	1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R. 10.04.95, N.29)	7.612,80	7.612,80	-	-
U10407	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI ART.10, COMMA 2, LR.10.04.95, N.29)	9.560,00	9.560,00	-	-
TOTALE			2.789.377,38	2.737.293,02	8.504,15	43.580,21



## Allegato 4

## Riaccertamento ordinario residui passivi dall'esercizio 2017

Capitolo	Titolo	Descrizione Capitolo	Importo attuale impegnato	Pagamenti	Reimputazione 2018	Reimputazione 2019	Reimputazione 2020	Residui passivi al 31.12.2017
U10005	1	SPESE PER L'INDENNITA' DI FUNZIONE E DI MISSIONE E COMPENSI AL PRESIDENTE E AI COMPONENTI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO	45.474,80	40.759,87	-	-	-	4.714,93
U10007	1	SPESE PER L'INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO SPESE AL REVISORE UNICO	7.419,31	6.787,98	-	-	-	631,33
U10027	1	IMPOSTE E TASSE A CARICO I.B.A.C.N.	255,00	255,00	-	-	-	-
U10028	1	VERSAMENTO IRAP SU REDDITI ASSIMILATI A LAVORO DIPENDENTE (ART.47) E SU REDDITI DERIVANTI DA ATT.TA' DI LAVORO AUTONOMO (ART.81) TUIR DPR 917/86	7.476,48	7.476,48	-	-	-	-
U10034	1	NOLEGGIO E LOCAZIONI ATTIVITA' D'UFFICIO	7.716,38	5.086,54	428,67	-	-	2.201,17
U10043	1	UTENZE E CANONI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	1.165,11	990,76	-	-	-	174,35
U10048	1	SPESE D'UFFICIO E ALTRI BENI DI CONSUMO	27.158,11	1.555,32	-	-	-	25.602,79
U10052	1	SPESE PER L'ACQUISTO DI REPERTORI, PUBBLICAZIONI, RASSEGNE, GIORNALI E RIVISTE	3.399,60	2.649,30	-	-	-	750,30
U10062	1	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO E TRASPORTO IN GENERE	75,64	-	-	-	-	75,64
U10071	1	ONERI INPS PREVISTI DALL'ART.2 COMMA 26 SEGUENTI - LEGGE 8.8.95 N.335 E SUCC. MOD.NI E INTEG.NI - QUOTE A CARICO DELL'IBACN	9.432,71	9.432,71	-	-	-	-
U10072	1	ONERI INAIL PREVISTI DALL'ART.5 DEL D.LGS. 23.02.00, N.38 - QUOTE A CARICO DELL'IBACN	898,58	898,58	-	-	-	-
U10092	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	443.562,91	22.062,91	-	-	-	421.500,00
U10098	1	SPESE PER PRESTAZIONI D'OPERA INTELLETTUALE RESE IN FORMA DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE O PROFESSIONALE	1.100,00	-	-	-	-	1.100,00
U10110	1	SPESE PER LA DIFFUSIONE AL PUBBLICO DEI RISULTATI DELLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	4.160,00	4.160,00	-	-	-	-
U10121	2	SPESE PER LO SVILUPPO DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER(ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	2.066.295,57	1.192.572,44	362.215,51	767,65	-	510.739,97
U10123	1	SERVIZI PER SISTEMI INFORMATICI, GESTIONE E MANUTENZIONE	44.901,30	36.600,00	-	-	-	8.301,30
U10125	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER ATTIVITA' DI CONSERVAZIONE E RESTAURO DI BENI CULTURALI - MUSEI E BENI CULTURALI (L.R.24.03.2000, N.18)	299.000,00	46.400,00	-	-	-	252.600,00
U10126	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE MUSEALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA - MUSEI E BENI CULTURALI(L.R.24.03.2000, N.18)	856.750,00	223.375,00	75.000,00	-	-	558.375,00
U10136	1	SERVIZI INFORMATICI RELATIVI AL CATALOGO MULTIMEDIALE DEL PATRIMONIO CULTURALE - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.3.2000, N.18)	141.001,00	53.589,60	-	-	-	87.411,40
U10151	1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE BENI LIBRARI E DOCUMENTALI (L.R.24.03.2000, N.18)	121.298,78	16.032,10	-	-	-	105.266,68
U10162	2	SPESE PER SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA DEI SISTEMI INFORMATIVI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	397.147,53	-	227.985,56	-	-	169.161,97
U10169	1	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER L'AMPLIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA E MUSEALE (LR. 24.03.2000, N.18)	711.600,00	80.000,00	31.500,00	-	-	600.100,00
U10171	2	SPESE PER ATTIVITA DI CENSIMENTO, CATALOGAZIONE, TUTELA, CONSERVAZIONE E RESTAURO DEL PATRIMONIO CULTURALE DELL'EMILIA-ROMAGNA - BENI LIBRARI E DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	118.719,65	16.512,10	-	-	-	102.207,55
U10172	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA ARCHIVISTICA DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA (L.R.24.03.2000, N.18)	356.818,50	88.244,50	48.750,00	-	-	219.824,00
U10178	1	INTERVENTI NECESSARI PER LA TUTELA DI ESEMPLARI ARBOREI DI NOTEVOLE PREGIO SCIENTIFICO E MONUMENTALE (ART.6, L.R.24.01.77, N.2)	18.021,18	-	-	-	-	18.021,18
U10182	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI -(L.R. 18.07.2014, N. 16)	38.500,00	-	-	-	-	38.500,00
U10185	1	SPESE PER CATALOGAZIONE MATERIALE BIBLIOGRAFICO, FOTOGRAFICO E MULTIMEDIALE DELLA BIBLIOTECA E VIDEOTECA IBACN	8.699,06	8.699,06	-	-	-	-

## Allegato 4

## Riaccertamento ordinario residui passivi dall'esercizio 2017

Capitolo	Titolo	Descrizione Capitolo	Importo attuale impegnato	Pagamenti	Reimputazione 2018	Reimputazione 2019	Reimputazione 2020	Residui passivi al 31.12.2017
U10186	1	SERVIZI INFORMATICI PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	717.873,10	281.679,15	144.506,75	-	-	291.687,20
U10228	7	VERSAMENTO ADD. REG.LE ALL'I.R.PE.F. (ART.50, D.LGS. 15.12.97, N.446) - RIF. CAP. ENTRATA: E10061	1.121,37	1.121,37	-	-	-	-
U10229	7	VERSAMENTO ADD. COM.LE E PROV.LE ALL'I.R.PE.F. (ART.1, D.LGS. 28.09.98, N.360) - RIF. CAP. ENTRATA: E10062	401,92	401,92	-	-	-	-
U10230	7	RITENUTE ERARIALI OPERATE SULLE INDENNITA E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI AMMINISTRATORI E ALTRE PRESTAZIONI CO.CO. - RIF. CAP. ENTRATA: E10063	20.286,36	20.286,36	-	-	-	-
U10233	7	RITENUTE D'ACCONTO SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI ED OCCASIONALI - RIF. CAP. ENTRATA: E10065	2.029,40	2.029,40	-	-	-	-
U10236	7	RITENUTE ERARIALI SU CONTRIBUTI CONCESSI AD ENTI DIVERSI - RIF. CAP. ENTRATA: E10067	6.191,90	6.191,90	-	-	-	-
U10238	7	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER IL VERS. ALL'INPS DEL CONTR. ART.2, C.26 E SEG. L. 08.08.95 N.335 E SUCC. MOD.I - (LAVORO DIPENDENTE/ASSIMILATO) RIF. CAP. ENTRATA: E10068	4.752,35	4.716,37	-	-	-	35,98
U10239	7	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER IL VERS. ALL'INAIL DEL PREMIO ASSICURATIVO - (LAVORO DIPENDENTE/ASSIMILATO) RIF. CAP. ENTRATA: E10069	88,32	-	-	-	-	88,32
U10260	7	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE - RIF. CAP. ENTRATA: E10080	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-
U10303	1	SPESE PER SERVIZI POSTALI ED ALTRI SERVIZI AMMINISTRATIVI	-	-	-	-	-	-
U10304	1	ALTRI SERVIZI DIVERSI	110,00	110,00	-	-	-	-
U10305	1	COMMISSIONI ED ONERI PER SERVIZI DI TESORERIA	109,24	100,54	-	-	-	8,70
U10306	1	PREMI DI ASSICURAZIONE	750,00	750,00	-	-	-	-
U10310	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	42.000,00	-	-	-	-	42.000,00
U10312	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	241.193,00	83.193,00	5.000,00	-	-	153.000,00
U10313	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI	15.474,22	6.146,50	-	-	-	9.327,72
U10315	1	ALTRI SERVIZI PER LA REALIZZAZIONE E LA PARTECIPAZIONE AD INIZIATIVE CULTURALI	17.537,79	15.623,50	-	-	-	1.914,29
U10320	1	SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.03.2000, N.18)	45.000,00	-	-	-	-	45.000,00
U10326	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.3.2000, N.18)	217.019,00	162.019,00	6.000,00	-	-	49.000,00
U10334	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO "NEARCH - NEW SCENARIOS FOR A COMMUNITY-INVOLVED ARCHAEOLOGY" - PROGRAMMA CULTURA 2007-2013	6.207,52	427,22	-	-	-	5.780,30
U10341	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO "CREATIVE MUSEUM"	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-
U10345	1	SPESE PER SERVIZI INFORMATICI DI GESTIONE, ASSISTENZA, CONFIGURAZIONI E FORMAZIONE ANCHE A FAVORE DI BIBLIOTECHE ED ARCHIVI (L.R.24.03.2000, N.18)	185.075,40	40.848,35	-	-	-	144.227,05
U10352	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	876.112,46	488.023,46	55.000,00	-	-	333.089,00
U10354	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	-	-	-	-	-	-
U10355	1	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - (L.R.18.07.2014, N.16)	41.500,00	-	-	-	-	41.500,00
U10356	1	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI BENI LEGATI ALLA GESTIONE E ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	12.830,26	-	10.962,55	-	-	1.867,71
U10357	1	LICENZE SOFTWARE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	181.952,40	-	-	-	-	181.952,40

## Allegato 4

## Riaccertamento ordinario residui passivi dall'esercizio 2017

Capitolo	Titolo	Descrizione Capitolo	Importo attuale impegnato	Pagamenti	Reimputazione 2018	Reimputazione 2019	Reimputazione 2020	Residui passivi al 31.12.2017
U10359	1	SPESE PER SERVIZI DIVERSI - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	1.152,00	1.152,00	-	-	-	-
U10362	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO I-MEDIA-CITIES	7.045,50	7.045,50	-	-	-	-
U10368	1	VERSAMENTI IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI - PARER	11.110,00	11.110,00	-	-	-	-
U10369	1	REGOLARIZZAZIONE IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI - PARER	17.668,33	17.668,33	-	-	-	-
U10370	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO "MU.SA"	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-
U10374	1	BORSA DI STUDIO PREVISTA DAL PROGETTO CHEUROPE	30.561,81	25.701,78	-	-	-	4.860,03
U10376	1	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI - PROGETTO "TANDEM" - ERASMUS+	9.000,00	-	-	-	-	9.000,00
U10378	1	VERSAMENTO IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) PARER	8.717,08	8.717,08	-	-	-	-
U10379	1	VERSAMENTO IMPOSTE SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE (EX IRPEG) - PARER	28.226,00	28.226,00	-	-	-	-
U10403	2	ACQUISIZIONE MATERIALE STRUMENTAZIONE INFORMATICA	998,40	998,40	-	-	-	-
U10405	2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONI DI ATTIVITA' CULTURALI	26.954,00	-	20.000,00	-	-	6.954,00
U10409	2	HARDWARE INFORMATICO - APPARATI DI INFORMATICA E SOFTWARE DI BASE PER IL LORO FUNZIONAMENTO - PARER(ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	148.652,12	148.652,12	-	-	-	-
U10500	7	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER IL VERS. ALL'INPS DEL CONTR. ART.2, C.26 E SEG. L. 08.08.95 N.335 E SUCC. MOD.I - (LAVORO AUTONOMO OVER 5.000,00) RIF. CAP. ENTRATA: E10068	-	-	-	-	-	-
U10508	7	VERSAMENTO DI SOMME INTROITATE ERRONEAMENTE - RIF. CAP. ENTRATA: E10208	175.725,99	175.725,99	-	-	-	-
U10509	7	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLIT PAYMENT - RIF. ENTRATE E10209	193.167,21	193.167,21	-	-	-	-
TOTALE			9.452.641,65	4.015.972,70	987.349,04	767,65	-	4.448.552,26

## ALLEGATO 5

# COSTITUZIONE O INCREMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLA SPESA DELL'ESERCIZIO 2017

Allegato 5

Costituzione o incremento del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017

Capitolo	Descrizione	Missione	Programma	Liv1	Liv2	Liv3	Liv4	Costituzione o incremento FPV 2017
U10034	NOLEGGIO E LOCAZIONI ATTIVITA' D'UFFICIO	5	2	1	3	2	7	428,67
U10169	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER L'AMPLIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA E MUSEALE (LR. 24.03.2000, N.18)	5	2	1	4	4	1	31.500,00
U10186	SERVIZI INFORMATICI PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	1	8	1	3	2	19	144.506,75
U10312	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER LA REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI	5	2	1	4	4	1	5.000,00
U10326	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - MUSEI E BENI CULTURALI (LR.24.3.2000, N.18)	5	2	1	4	1	2	6.000,00
U10352	TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	5	2	1	4	1	2	55.000,00
U10356	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI BENI LEGATI ALLA GESTIONE E ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER (ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	1	8	1	3	1	2	10.962,55
<b>Totale variazioni FPV corrente</b>								<b>253.397,97</b>
U10121	SPESE PER LO SVILUPPO DEL POLO ARCHIVISTICO REGIONALE - PARER(ART.2, COMMA 1, LETTERA F BIS), L.R.10.04.95, N.29)	1	8	2	2	3	2	362.983,16
U10126	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE MUSEALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA - MUSEI E BENI CULTURALI(L.R.24.03.2000, N.18)	5	2	2	3	1	2	75.000,00
U10162	SPESE PER SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA DEI SISTEMI INFORMATIVI - BENI LIBRARI DOCUMENTARI (L.R.24.03.2000, N.18)	5	2	2	2	3	2	227.985,56
U10172	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL POTENZIAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE BIBLIOTECARIA ARCHIVISTICA DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA (L.R.24.03.2000, N.18)	5	2	2	3	1	2	48.750,00
U10405	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONI DI ATTIVITA' CULTURALI	5	2	2	3	1	2	20.000,00
<b>Totale variazioni FPV c/capitale</b>								<b>734.718,72</b>

# Istituto per i Beni Artistici Culturali e Naturali della Regione Emilia-Romagna

\*\*\*\*\*

VERBALE N. 2 DEL 28 MARZO 2018

\*\*\*\*\*

## **Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 e conseguente variazione di bilancio (art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014)**

Il Revisore Unico, Marco Giorgi, nominato con Delibera di Giunta n. 370 del 15/4/2015 ha esaminato in data 28/03/2018 la proposta di Delibera del Consiglio Direttivo dell'IBACN ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118", con i relativi allegati:

- ALLEGATO 1 "Elenco eliminazione residui attivi";
- ALLEGATO 2 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi 2017", derivanti da esercizi pregressi e derivanti dall'esercizio 2017;
- ALLEGATO 3 "Elenco eliminazione residui passivi";
- ALLEGATO 4 "Riaccertamento ordinario residui passivi 2017", derivanti da esercizi pregressi e derivanti dall'esercizio 2017;
- ALLEGATO 5 "Costituzione o incremento del Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017";

Considerato che l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato e integrato dal D.Lgs 126/2014 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. 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”;

Preso atto che l'IBACN ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in base alla puntuale verifica sulla consistenza e l'esigibilità dei residui secondo i principi contabili applicati e sulle poste a credito nei confronti della Regione Emilia-Romagna e da quest'ultima mantenute a residuo passivo, ed ha rilevato:

- la presenza di residui attivi e passivi provenienti da esercizi pregressi da eliminare definitivamente dalle scritture contabili per l'importo di € 93.501,69 in parte entrate ed € 8.504,15 in parte spesa in quanto non più corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- che sulla base delle comunicazioni pervenute non sono presenti residui attivi da eliminare temporaneamente e da re-imputare ad esercizi successivi;
- che i residui attivi provenienti da esercizi pregressi e riaccertati tra i residui al 31.12.2017 corrispondono per la maggior parte a finanziamenti finalizzati che la Direzione generale economia della conoscenza, del lavoro e dell'impresa della Regione Emilia-Romagna ha conservato tra i propri residui passivi e in parte a finanziamenti finalizzati a progetti specifici e progetti europei conclusi, per i quali si è già provveduto o si sta provvedendo alla rendicontazione e relativa richiesta di saldo;
- che sono presenti residui passivi provenienti dalla competenza da eliminare temporaneamente e re-imputare ad esercizi successivi in base alla loro esigibilità per un ammontare complessivo di € 988.116,69;

Esaminata la documentazione in oggetto si procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione, e si dà atto che l'attività di riaccertamento ordinario dei residui operata ai sensi della normativa sopra citata ha dato il seguente esito:

#### 1. Riepilogo riaccertamento residui

Residui attivi al 01/01/2017	4.638.232,38
Importo riscosso residuo	2.486.295,25
Residui eliminati definitivamente	93.501,69
<i>Residui attivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2017</i>	<i>2.058.435,44</i>
Accertamenti anno 2017	7.914.686,86
Riscossioni competenza 2017	3.458.764,13
Residui attivi cancellati e re-imputati	0,00
<i>Residui attivi derivanti dall'esercizio 2017</i>	<i>4.455.922,73</i>
<b>Residui attivi conservati al 31/12/2017</b>	<b>6.514.358,17</b>
Residui passivi al 01/01/2017	2.789.377,38
Importo pagato residuo	2.737.293,02
Residui eliminati definitivamente	8.504,15
<i>Residui passivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2017</i>	<i>43.580,21</i>
Impegni anno 2017	9.452.641,65

Pagato competenza 2017	4.015.972,70
Residui passivi eliminati e re-imputati al 2018	987.349,04
Residui passivi eliminati e re-imputati al 2019	767,65
Residui passivi eliminati e re-imputati al 2020	0,00
Residui passivi derivanti dall'esercizio 2017	4.448.552,26
<b>Residui passivi conservati al 31/12/2017</b>	<b>4.492.132,47</b>

**2. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio 2018**

	Parte Corrente	Parte Capitale
Residui passivi eliminati e re-impegnati con imputazione all'esercizio 2018	253.397,97	733.951,07
Residui passivi eliminati e re-impegnati con imputazione all'esercizio 2019	0,00	767,65
Residui passivi eliminati e re-impegnati con imputazione all'esercizio 2020	0,00	0,00
<b>Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2018</b>	<b>253.397,97</b>	<b>734.718,72</b>
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2019	0,00	767,65
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2020	0,00	0,00

In pari data il Revisore Unico ha esaminato anche la proposta di Delibera del Consiglio Direttivo dell'IBACN ad oggetto "Variazioni di bilancio conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 e adempimenti conseguenti", con i relativi allegati:

- ALLEGATO 1 "Variazioni al bilancio di previsione dell'IBACN per l'esercizio finanziario 2018-2020 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui";
- ALLEGATO 2 "Variazione al Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2018 - 2020";
- ALLEGATO 3 "Variazioni al Bilancio finanziario gestionale 2018-2020"
- ALLEGATO 4 "Prospetto da trasmettere al Tesoriere"
- ALLEGATO 5 "Elenco impegni reimputati"

Preso atto che l'IBACN ha provveduto con tale atto ad effettuare le variazioni al bilancio di previsione 2018-2020, conseguenti all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi sopra illustrata, al fine di consentire:

- l'adeguamento dei residui attivi e dei residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2018, sulla base delle risultanze del riaccertamento ordinario;
- l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2018, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2017;



- l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2018 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi;
- l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- il riaccertamento e re-impegno delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2017 e re-imputate agli esercizi di esigibilità;

Preso atto inoltre che l'IBACN, con la medesima deliberazione (Allegato 5) ha provveduto, così come previsto dall'allegato 4/2, paragrafo 9.1 del D.Lgs. 118/2011 che detta "..... Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla re-imputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati, può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili", ad impegnare le spese soggette a re-imputazione a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario, per l'ammontare complessivo di € 988.116,69 così suddiviso:

Esercizio 2018	€ 987.349,04
Esercizio 2019	€ 767,65
Esercizio 2020	€ 0,00

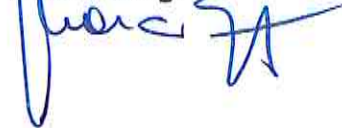
Il Revisore Unico esprime parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 e sulla riarticolazione degli stessi in funzione della copertura della competenza alle annualità 2018 e successive con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Esprime inoltre parere favorevole alla variazione di bilancio conseguente il riaccertamento dei residui così come presentata nella proposta di deliberazione.

Bologna, 28/03/2018

Il Revisore Unico

Marco Giorgi



REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

IBACN

Claudio Leombroni, Direttore IBACN - ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI, CULTURALI E NATURALI esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di legittimità in relazione all'atto con numero di proposta CIB/2018/26

IN FEDE

Claudio Leombroni

REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

IBACN

Claudio Leombroni, Direttore IBACN - ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI, CULTURALI E NATURALI esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di merito in relazione all'atto con numero di proposta CIB/2018/26

IN FEDE

Claudio Leombroni

REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

IBACN

Claudio Leombroni, Direttore IBACN - ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI, CULTURALI E NATURALI esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., visto di regolarità contabile nella procedura di spesa in relazione all'atto con numero di proposta CIB/2018/26

IN FEDE

Claudio Leombroni

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**  
**Atti amministrativi**  
**IBACN**

Delibera Num. 15 del 16/04/2018

Seduta Num. 4

OMISSIS

---

Il Segretario  
Leombroni Claudio

---

IBACN - ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI, CULTURALI E NATURALI

Firmato digitalmente dal Segretario Claudio Leombroni