

Codice A1810B

D.D. 15 aprile 2021, n. 988

**Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 i sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.**



**ATTO DD 988/A1800A/2021**

**DEL 15/04/2021**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA**

**OGGETTO:** Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 i sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Premesso che:

- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, dispone che:

*“ Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, 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;...omissis... “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”.*

-il principio contabile applicato di competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 punto 9.1 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. prevede espressamente che:

*“in ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente , ed in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*

- a) la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
  - b) l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
  - c) il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
  - d) la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*
- La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:*
- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;*
  - b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
  - c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo*

*accertamento del credito;*

*d) i debiti insussistenti o prescritti;*

*e) i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione ;*

*f) i debiti imputati all' esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile*

Rilevato che con nota Prot. n. 7912 /A11000 del 8 febbraio 2021 del Settore "Ragioneria", sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2020.

Dato atto che:

- sotto il profilo operativo, la ricognizione è stata effettuata, come da indicazione del Settore "Ragioneria" sui residui passivi al 31/12/2020 per i quali non erano stati adottati provvedimenti di liquidazione da parte del Dirigente competente, o per i quali sulla procedura informatica di gestione delle fatture elettroniche, non risultava "collegato" alcun documento fiscale;

- ai fini dell'adozione del presente provvedimento sono stati considerati tutti i residui passivi al 31/12/2020, in quanto tali da riaccertare ancorchè già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria;

- per quanto riguarda i residui attivi, gli stessi, forniti dal Settore "Ragioneria" sono rappresentati nella tabella allegata, determinati sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3 dell'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e pertanto sulla base dell'esigibilità dell'impegno di riferimento nel caso di fondi provenienti da terzi non soggetti agli obblighi contabili di cui al medesimo Decreto e sulla base di elementi che consentano la determinazione dell'esigibilità del credito negli altri casi.

## IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- visto il D. lgs. 30 marzo 2001 n. 165;
- visto l'articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 ", con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive";
- visto il D.Lgs. n. 33 del 14/03/2013 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- vista la D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni". parziale revoca della dgr 8-29910 del 13.4.2000"; viste la D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017 "Istruzioni operative in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile e altre disposizioni in materia contabile" e la Circolare n. 30568/A1102A del 2/10/2017 (D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017);
- vista la DGR n. 37-1051 del 21 febbraio 2020 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022;
- vista la L.R. approvata in data 09 aprile 2021 in corso di promulgazione ""Bilancio di

previsione finanziario 2021-2023";

- Attestata le regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17.10.2016;

*determina*

per le motivazioni espresse in narrativa

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 quali rappresentati negli allegati A) e B) al presente provvedimento di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;

- di dare atto che i prospetti di cui al punto precedente formeranno oggetto di approvazione da parte della Giunta Regionale ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

La presente determinazione non è soggetta a pubblicazione sul sito di Regione Piemonte, sezione "Amministrazione Trasparente", ai sensi del D.Lgs. 33/2013.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della L.R. n. 22/2010.

IL DIRETTORE (A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL  
SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA)  
Firmato digitalmente da Salvatore Martino Femia

Allegato

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Impegno	Numero Impegno	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui passivi 31/12/2020	Economia residuo	Residuo da reimputare al 2021	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023	Residuo da reimputare al 2024 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2020	Motivazione economia	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810B - CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI TRASPORTI E DELLE INFRASTRUTTURE	134941	2018	9638	Fornitura servizi in continuita' per la Direzione A18000, Settore A1810A - anno 2018. Impegno di spesa di euro 310.528,40, a valere sul cap. 134941/2018 a favore di Csi-Piemonte e relativo affidamento incarico, ai sensi dell'art. 192 del d.lgs 50/2016 e s.m.j.	R - FONDI REGIONALI	140.084,74	0,00					140.084,74			in attesa di fattura post rendicontazione 2020 (nota di incarico prot. 202076 del 2/2/2019.)
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810B - CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI TRASPORTI E DELLE INFRASTRUTTURE	208537	2020	7557	Progetto BIP4Maas. Approvazione PTE e contestuale impegno a favore di ST s.r.l. di un totale di Euro 950.000,00 OFI sui cap. 208537 208539 e 208541 negli anni 2019 2020 e 2021. Affidamento incarico. CUP:J61D19000000006	E - FONDI EUROPEI	100.496,29		100.496,29				0,00		Attività in attesa di rendicontazione e fatturazione - collegato ad accert. 2020/0002	
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810B - CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI TRASPORTI E DELLE INFRASTRUTTURE	208539	2020	7558	Progetto BIP4Maas. Approvazione PTE e contestuale impegno a favore di ST s.r.l. di un totale di Euro 950.000,00 OFI sui cap. 208537 208539 e 208541 negli anni 2019 2020 e 2021. Affidamento incarico. CUP:J61D19000000006	S - FONDI STATALI	70.347,40		70.347,40				0,00		Attività in attesa di rendicontazione e fatturazione - collegato ad accert. 2020/0003	
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810B - CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI TRASPORTI E DELLE INFRASTRUTTURE	208541	2020	7559	Progetto BIP4Maas. Approvazione PTE e contestuale impegno a favore di ST s.r.l. di un totale di Euro 950.000,00 OFI sui cap. 208537 208539 e 208541 negli anni 2019 2020 e 2021. Affidamento incarico. CUP:J61D19000000006	R - FONDI REGIONALI	30.148,87		30.148,87				0,00		Attività in attesa di rendicontazione e fatturazione	

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Accertamento	Numero Accertamento	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui attivi 31/12/2020	Insussistenza / inesigibilità / stralcio	Residuo da reimputare al 2021	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023	Residuo da reimputare al 2024 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2020	Motivazione insussistenza / inesigibilità / stralcio	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810B - CONTROLLO SULLA GESTIONE DEI TRASPORTI E DELLE INFRASTRUTTURE	28192	2018	2563	Accertamento di Euro 60.000,00 sul capitolo di entrata n. 28192/2018 e contestuale impegno sul capitolo di spesa 134804/2018 a favore del CSI Piemonte, ai sensi della convenzione Rep. n. 000001 del 08 gennaio 2018 sottoscritta tra Regione Piemonte ed Agenzia della Mobilità Piemontese.	R - FONDI REGIONALI	60.000,00	0,00					60.000,00			ESIGIBILE AI SENSI DELLA CONVENZIONE REP. N. 000001 DEL 08/1/2018 SOTTOSCRITTA TRA REGIONE PIEMONTE E AMP c/s sollecito prot. n. 55549/A18108 del 9 novembre 2020 - collegato ad imp. 2018/9285 già liquidato