

Codice A1111C

D.D. 16 aprile 2021, n. 236

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, afferenti al Settore A1111C, i sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.



ATTO DD 236/A1111C/2021

DEL 16/04/2021

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

A1111C - Patrimonio immobiliare, beni mobili, economato e cassa economale

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, afferenti al Settore A1111C, 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 08 febbraio 2021 del Settore "Ragioneria", così come integrata con successiva corrispondenza anche via e-mail, 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.

Atteso che i residui passivi gestiti dal Settore Patrimonio Immobiliare, Beni Mobili , Economato e Cassa Economale (A1111C) ma relativi ai capitoli di competenza della Direzione A11000 e del Settore A1112C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal predetto Settore;

visti i seguenti accertamenti di entrata inclusi nell'elenco allegato A:

acc.n.1710/2019
acc.n.1711/2019
acc.n.1712/2019
acc.n.2554/2020;

visti i seguenti impegni di spesa inclusi nell'elenco allegato B:

imp.n.2350/2016
imp.n.538/2018
imp.n.2768/2020
imp.n.4821/2020
imp.n.3303/2020;

considerato che i suddetti impegni di spesa e accertamenti di entrata non sono di competenza del Settore Patrimonio Immobiliare, Beni Mobili , Economato e Cassa Economale;

visto il D.Lgs. 118/2011 s.m.i. con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive;

visto, altresì, in particolare l'articolo 51 "Variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale" del D.Lgs. 118/2011 s.m.i.;

preso atto che è in fase di promulgazione la Legge Regionale "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023" già approvata in data 09/04/2021 dal Consiglio Regionale;

attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della Disciplina del sistema dei controlli interni. Parziale revoca della D.G.R. n. 8-29910 del 13/04/2000";

Tutto ciò premesso

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- D.Lgs. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" s.m.i.;
- L.R. 23/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" s.m.i.;
- 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" s.m.i.;
- D.Lgs. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" s.m.i.;
- 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 Circolare n. 30568/A1102A in data 02/10/2017 "Istruzioni operative in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile";
- D.G.R. n. 37-1051 del 21/02/2020 "Approvazione Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza per gli anni 2020-2022".

determina

di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2020 afferenti al Settore A1111C, quali rappresentati nelle tabelle A e B allegate al presente provvedimento di cui costituiscono parte integrante e sostanziale con l'esclusione dei seguenti impegni di spesa ed accertamenti di entrata:

acc.n.1710/2019

acc.n.1711/2019

acc.n.1712/2019

acc.n.2554/2020

imp.n.2350/2016

imp.n.538/2018
imp.n.2768/2020
imp.n.4821/2020
imp.n.3303/2020;

di dare atto che i residui passivi gestiti dal Settore A1111C ma relativi a capitoli di competenza della Direzione A11000 e del Settore A1112C, sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal predetto Settore, quale parte integrante e sostanziale;

di dare atto che le citate tabelle 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 ai sensi del D. Lgs. n. 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 DIRIGENTE (A1111C - Patrimonio immobiliare, beni mobili,
economato e cassa economale)
Firmato digitalmente da Alberto Siletto