

Codice XST024

D.D. 16 aprile 2021, n. 228

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 afferenti alla Struttura XST024, ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 s.m.i.



ATTO DD 228/XST024/2021

DEL 16/04/2021

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

XST024 - Gestione del progetto "Palazzo degli uffici della Regione Piemonte - fase di realizzazione e gestione progetto ZUT

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 afferenti alla Struttura XST024, ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 s.m.i.

Premesso che

l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., 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 all'allegato 4/2 punto 9.1 "La gestione dei residui", del D.Lgs.118/2011 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:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- 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 crediti 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 crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Rilevato che con nota prot. n. 7912/A11000 in data 08/02/2021 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 ancorché già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria;

- i residui passivi sono rappresentati nella tabella allegata B;

- per quanto riguarda i residui attivi, rappresentati nella tabella allegata A, gli stessi, forniti dal Settore “Ragioneria”, sono determinati sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 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 dalla Struttura XST024 ma di competenza della Direzione A11000 e del Settore A1111C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal Settore.

Atteso che i residui attivi gestiti dalla Struttura XST024 ma di competenza del Settore A2104A - Direzione A21000, sono rappresentati nella relativa tabella, allegata al provvedimento assunto dal Settore.

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

LA 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 XST024, quali rappresentati nelle tabelle A e B allegate al presente provvedimento di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;

- di dare atto che i residui passivi gestiti dalla Struttura XST024 ma di competenza della Direzione A11000 e del Settore A1111C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dal Settore, quale parte integrante e sostanziale;

- di dare atto che i residui attivi gestiti dalla Struttura XST024 ma di competenza del Settore A2104A - Direzione A21000, sono rappresentati nella relativa tabella, allegata al provvedimento assunto dal 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 s.m.i.

La presente determinazione non è soggetta alla pubblicazione ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 s.m.i.

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.

XST024/Paola Bertino

LA DIRIGENTE (XST024 - Gestione del progetto "Palazzo degli
uffici della Regione Piemonte - fase di realizzazione e gestione
progetto ZUT)
Firmato digitalmente da Anna Maria Facipieri