

Codice A1101A

D.D. 28 maggio 2020, n. 234

**Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.**



**ATTO N. DD-A11 234**

**DEL 28/05/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO  
A1101A - Programmazione macroeconomica, bilancio e statistica**

**OGGETTO:** Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Premesso che il principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 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”*

Rilevato che con nota Prot. N. 00014227/A11000 del 23 marzo 2020 del Settore “Ragioneria” così come integrata con successiva corrispondenza anche via mail, sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2019 .

Dato atto che:

- sotto il profilo operativo, la ricognizione è stata effettuata, come da indicazione del Settore “Ragioneria” sui residui passivi al 31/12/2019 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 31/12/2019, 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.

Rilevato che la citata tabella nella quale sono rappresentati i residui attivi comprende gli accertamenti 2018/2608, 2019/725 e 2019/2717 non disposti dal Settore Programmazione macroeconomica, bilancio e statica e pertanto non rientranti tra le attribuzioni del settore medesimo;

#### IL DIRIGENTE

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. 31 marzo 2020, n.8 ""Bilancio di previsione finanziario 2020-2022"
- vista la DGR n.16-1198 del 03.04.2020, avente per oggetto "Legge regionale 31 marzo 2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2020-2022. Disposizioni di natura autorizzatoria ai sensi dell'articolo 10, comma 2, del D.lgs. 118/2011 s.m.i. ".
- 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 2019 quali rappresentati negli allegati A) e B) al presente provvedimento di cui costituiscono parte integrante e sostanziale con le eccezioni degli residui attivi 2018/2608, 2019/725 e 2019/2717 in quanto non disposti dal Settore Programmazione macroeconomica, bilancio e statica

e pertanto non rientranti tra le attribuzioni del settore medesimo;

- 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.

Si dispone, ai sensi dell'art. 23 lettera d) del D.Lgs. n. 33/2013, la pubblicazione sul sito della Regione Piemonte nella sezione "Amministrazione Trasparente".

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**

(A1101A - Programmazione macroeconomica, bilancio e statistica)

Firmato digitalmente da Alessandro Bottazzi

Allegato

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Impegno	Num Impegno	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui passivi 31/12/2019	Economia residuo	Residuo da reimputare al 2020	Residuo da reimputare al 2021	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023 e anni successivi
A11	A1101A	142024	2016	368	REIMP. RSR 2014/3079 IMPEGNO DI SPESA DI 553,33 EURO PER L'ACQUISTO DI DATI STATISTICI SUL CAPITOLO 142024/14 (ASSEGNAZIONE N. 100350).	R - FONDI REGIONALI	500,33	500,33	0,00	0,00	0,00	0,00
A11	A1101A	116376	2018	1597	ACCORDO CON UNITO PER INTRODUZIONE METODO VALUTATIVO PFR NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDTO 2017	S - FONDI STATALI	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A11	A1101A	116376	2018	3971	ACCORDO DI COLLABORAZIONE CON L'ISTITUTO DI RICERCHE ECONOMICO-SOCIALI DEL PIEMONTE (IRES PIEMONTE) PER LO SVILUPPO DI UN "SISTEMA DI ANALISI E VALUTAZIONE DELLE POLITICHE PUBBLICHE PER LA REGIONE PIEMONTE"	S - FONDI STATALI	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A11	A1101A	116376	2019	347	ACCORDO CON UNITO PER INTRODUZIONE METODO VALUTATIVO PFR NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDTO 2017	S - FONDI STATALI	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
A11	A1101A	135131	2019	7148	acquisizione sottosoglia, ai sensi dell'art. 36 del D.lgs 50/2016, tramite Mepa. Affidamento alla ditta Icasystems srl e impegno di spesa di euro 13.420,00 (IVA inclusa) sul capitolo 135131/2019 (CIG: ZA327F70EA).	R - FONDI REGIONALI	13.420,00	0,00	13.420,00	0,00	0,00	0,00

Residuo da conservare al 31/12/2019	Motivazione economia	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
0,00	rideterminazione del debito certo, liquido ed esigibile al termine dell'esercizio nel rispetto del D.Lgs.118/2011		
20.000,00			prestazione eseguita, manca rendicontazione per liquidazione fattura
300.000,00	ALG/2020/A1101A/271 per 50.000,00 Euro. Per la restante somma di 200.000,00 in attesa di rendicontazione che avverrà nel 2020. La stipula della convenzione a gennaio 2018, di durata triennale, è attiva a tutto il 2020		ALG/2020/A1101A/271
0,00		Riprogrammazione temporale dell'attività	
0,00		prestazione eseguita, ma fattura non pervenuta	

## Foglio1

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Accertamento	Num Accertamento	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui attivi 31/12/2019	Insussistenza / Inesigibilità / stralcio
A11	A1101A	37246	2015	666	INCARICO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA ALLA DOTT.SSA NICOLETTA TORCHIO PER ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DEL PSR DELLA REGIONE PIEMONTE. IMPEGNO DI EURO 16.800,00 SUL CAP. N. 123842/2015 E DI EURO 12.000,00 SUL CAP. N. 123842/2016 E CONSEGUENTE ACCERTAMENTO DI EURO 16.800,00 SUL CAPITOLIO 37246/2015 E DI EURO 12.000,00 SUL CAPITOLIO 37246/2016.	E - FONDI EUROPEI	28,79	
A11	A1101A	37246	2016	8	INCARICO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA ALLA DOTT.SSA NICOLETTA TORCHIO PER ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DEL PSR DELLA REGIONE PIEMONTE. IMPEGNO DI EURO 16.800,00 SUL CAP. N. 123842/2015 E DI EURO 12.000,00 SUL CAP. N. 123842/2016 E CONSEGUENTE ACCERTAMENTO DI EURO 16.800,00 SUL CAPITOLIO 37246/2015 E DI EURO 12.000,00 SUL CAPITOLIO 37246/2016.	E - FONDI EUROPEI	24,54	
A11	A1101A	37246	2016	812	INCARICO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA ALLA DOTT.SSA NICOLETTA TORCHIO PER COMPLETAMENTO ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DEL PSR DELLA REGIONE PIEMONTE SINO AL 31/12/2016. ACCERTAMENTO DI EURO 16.800,00 SUL CAPITOLIO DI ENTRATA N. 37246/2016. IMPEGNO DI EURO DI EURO 16.800,00 SUL CAPITOLIO DI SPESA N. 123842/2016 (ASSEGNAZIONE N. 100102).	E - FONDI EUROPEI	16.800,00	
A11	A1101A	23995	2016	814	SPESE DI TRASFERTA SOSTENUTE DAI COLLABORATORI DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI DELLA REGIONE PIEMONTE (NUVAL). ACCERTAMENTO DI EURO 800 SUL CAPITOLIO DI ENTRATA N. 23995/2016. IMPEGNO DI EURO 800,00. SUL CAP. N. 116376/2016 (ASSEGNAZIONE N. 100138, CUP N. J69G14000070001)	S - FONDI STATALI	800,00	
A11	A1101A	23995	2016	986	OGGETTO. ACQUISTO DI PUBBLICAZIONI A SUPPORTO DEL NUVAL. IMPEGNO DI EURO 400 SUL CAPITOLIO DI SPESA 116376/2016 (ASSEGNAZIONE N. 100138) A FAVORE DE IL SOLE 24 SPA. ACCERTAMENTO DI EURO 400 SUL CAPITOLIO DI ENTRATA 23995/2016.	S - FONDI STATALI	400,00	
A11	A1101A	37246	2016	1024	CONVENZIONE FRA REGIONE PIEMONTE E CONSIGLIO PER LA RICERCA IN AGRICOLTURA E L'ANALISI DELL'ECONOMIA AGRARIA (CREA) AVENTE AD OGGETTO LE ATTIVITA' DI VALUTAZIONE EX POST DEL PSR 2007-2013. ACCERTAMENTO DI EURO 50.000,00 SUL CAPITOLIO DI ENTRATA 37246/2016. IMPEGNO DI EURO 50.000 SUL CAPITOLIO DI SPESA SUL CAPITOLIO 123842/2016 (IMPEGNO DELEGATO N. 3827, ASSEGNAZIONE N. 100102)	E - FONDI EUROPEI	50.000,00	
A11	A1101A	39783	2018	2608	SURROGA IPOTECARIA AD ESTINZIONE DELLA FIDEJUSSIONE "VILLAGGIO OLIMPICO S.R.L."	R - FONDI REGIONALI	9.500.000,00	
A11	A1101A	13362	2019	725	TASSE AUTOMOBILISTICHE ACCERTAMENTI/RATEIZZ. CCP 1018526952	R - FONDI REGIONALI	409.969,92	
A11	A1101A	13362	2019	2717	RECUPERO RUOLI TASSA AUTOMOBILISTICA ANNO 2019	R - FONDI REGIONALI	161.566.085,19	

Residuo da reimputare al 2020	Residuo da reimputare al 2021	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2019	Motivazione insussistenza / inesigibilità / stralcio	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
				28,79			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 123842/2016
				24,54			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 123842/2016
				16.800,00			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 123842/2016
				800,00			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 116376/2016
				400,00			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 116376/2016
				50.000,00			credito corrispondente alla liquidazione capitolo 123842/2016
				9.500.000,00			rinuncia azione fallimentare e avvio azione esecutiva in corso
	0,00			409.969,92			incassato nel 2020
				161.566.085,19			RECUPERO RUOLI TASSA AUTOMOBILISTICA SORIS