

Codice A1000A

D.D. 28 maggio 2020, n. 207

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. (A1000A).



ATTO N. DD-A10 207

DEL 28/05/2020

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

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. (A1000A).

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;

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

IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- visto il D. lgs. n. 165 del 30 /03/2001;
- visto l'articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- visto il D. lgs. n 118 del 23/06/2011 "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 ", 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 D.G.R. n. 37-1051 del 21/02/2020 "Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022";
- vista la L.R. n. 8 del 31/03/2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022";
- vista la D.G.R. n. 16-1198 del 03/04/2020 "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. ";

determina

per le motivazioni e le finalità indicate in premessa

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche effettuate sui residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 quali rappresentati nell'allegato "Residui passivi" al presente provvedimento per farene parte integrante e sostanziale;

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

- di disporre, 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 DIRETTORE
(A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE)
Firmato digitalmente da Paolo Frascisco

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
A10	A1000A	118477	2017	7522	Determinazione a contrarre Spesa di 8.493,03 cap. 118477/2017 SMART CIG ZE92175221	R - FONDI REGIONALI	1.338,74	1.338,74	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	116436	2013	250	supporto del Presidente della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 15 c. 3 della l.r. n. 23/2008. Spesa di Euro 85.000.	R - FONDI REGIONALI	16.665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	140130	2016	1793	PIEMONTE DEL RELATIVO INCARICO. SPESA EURO 100.000,00 (CENTOMILA) SUL CAP. 140130/2013.	R - FONDI REGIONALI	58.000,00	58.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	116436	2018	1229	Euro 11.388,00 sul cap. 116436 del bilancio 2017 e Euro 18.994,00 sul cap. 116436 del bilancio 2018.	R - FONDI REGIONALI	6.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	116436	2018	1913	Marco Balagna ex art. 15, c. 3 L.R. 23/2008. Impegno di spesa di 52.000,00 sul cap. 116436/2014.	R - FONDI REGIONALI	4.539,38	4.539,38	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	207160	2018	3540	50/2016, a favore di CSI-Piemonte. Impegno di spesa di Euro 350.074,00 IVA esente su capitoli vari.	R - FONDI REGIONALI	35.466,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	135611	2019	6812	economale (cod. ben 15207). Spese per pagamento verbali di infrazione al C.d.S. e rimborsi ai dipendenti regionali.	R - FONDI REGIONALI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	140130	2019	8921	Economica dei Servizi 2019 - DA13" dei servizi in continuita'. Impegno di spesa di Euro 29.421,00 sul cap. 140130/2019.	R - FONDI REGIONALI	2.451,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a10	a1000a	135122	2019	9904	Umane. Affidamento al CSI-Piemonte. Spesa complessiva di euro 475.939,50 (capitolo 135122/2019).	R - FONDI REGIONALI	39.661,61	0,00	39.661,61	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	149730	2019	12682	TRASFERIMENTO ALLA FONDAZIONE ORDINE MAURIZIANO PER DEBITO FUORI BILANCIO (ART. 6, L.R. 22/2019)	R - FONDI REGIONALI	11.593.577,00	0,00	11.593.577,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	149827	2019	12808	conferite alle Province. Spesa complessiva di euro 2.680.000,00 (capitolo 149827/2019).	R - FONDI REGIONALI	2.680.000,00	0,00	2.680.000,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	116280	2019	341	DESIGNAZIONE E NOMINA COMPONENTE ESTERNO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE PER LA GIUNTA REGIONALE	R - FONDI REGIONALI	22.168,34	10.000,00	12.168,34	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	116280	2019	4528	DESIGNAZIONE E NOMINA COMPONENTE ESTERNO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE PER LA GIUNTA REGIONALE	R - FONDI REGIONALI	8.341,64	8.341,64	0,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	118477	2019	346	118477/2017, di Euro 21.960,00 sul cap. n. 118477/2018 e di Euro 10.980,00 sul cap. n. 118477/2019	R - FONDI REGIONALI	10.980,00	0,00	10.980,00	0,00	0,00	0,00

Foglio1

A10	A1000A	118477	2019	4580	118477/2017, di Euro 21.960,00 sul cap. n. 118477/2018 e di Euro 10.980,00 sul cap. n. 118477/2019	R - FONDI REGIONALI	21.960,00	0,00	21.960,00	0,00	0,00	0,00
A10	A1000A	207160	2019	11444	DEMATERIALIZZATI: © 198.832,51 - COMPETENZA 2019; © 165.122,00 - COMPETENZA 2020	R - FONDI REGIONALI	198.832,51	0,00	198.832,51	0,00	0,00	0,00

Residuo da conservare al 31/12/2019	Motivazione economia	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
0,00	Attività conclusa. Somme totalmente liquidate. Economia		
16.665,00			ALG/2013/SB0100/12, ALG/2013/SB0100/63 - causa e ricorso in atto
0,00	Progetto chiuso. Spesa totalmente liquidata. Somma non esigibile. Economia		
6.306,00			Non si è provveduto alla liquidazione dell'ultima tranche perchè subordinata alla consegna di una relazione che non risulta ancora pervenuta
0,00	Somme dovute totalmente liquidate. Ridefinizione della spesa. Economia		
35.466,00			L'attività si è conclusa, fattura in corso di emissione
0,00		Ingiunzione non pervenuta nel 2019 – previsione ricevimento nel 2020	
2.451,75			In attesa di fatturazione. Fattura non ancora emessa per un disguido
0,00		Attività svolta nel 2019. In attesa di fatturazione	
0,00		Sentenza TAR impugnata	
0,00		In attesa di definizione dei criteri di riparto in sede di Osservatorio Regionale - Importo complessivo delle sette province	
0,00	Somma residuale (economia) rispetto al saldo attività 2019 di cui alla reimputazione	Trattasi di attività che verranno svolte nel 2020	
0,00	Attività conclusa. Fondi per attività relative all'anno 2018. Spese totalmente liquidate. Somme non esigibili. Economia		
0,00		Trattasi di attività che verranno svolte nel 2020	

0,00		Trattasi di attività che verranno svolte nel 2020	
0,00		Attività iniziata nel 2019 verrà prevalentemente svolta nel 2020 e quindi fatturata nel 2020	