

Codice A1421A

D.D. 28 maggio 2020, n. 514

**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-A14 514**

**DEL 28/05/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1400A - SANITA' E WELFARE**

**A1421A - Programmazione socio-assistenziale e socio-sanitaria; standard di servizio e qualita'**

**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 ancorché 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.

Dato atto che ad integrazione dell'allegato B) "A1421A\_Residui passivi" risultano di competenza dello scrivente settore i seguenti impegni 7876/2019 e 7877/2019

Si ritiene necessario integrare l'allegato B) "A1421A\_Residui passivi", ricognendo nel seguente modo:

impegno n. 7876/2019 di € 212,50

descrizione impegno "PITEM PRO-SOL / WE-PRO - Progetto singolo n. 4298"

residuo al 31/12/2019 oggetto di riaccertamento:

- importo da dichiarare in economia € 212,50

motivazione economia "Il progetto We-PRO, è un progetto Interreg Alcotra che si sviluppa nel triennio 2019-2022. Le risorse di questa voce, "Spese per acquisto attrezzatura", non sono state utilizzate a causa di un ritardo delle attività, la gara per l'acquisto verrà svolta nel 2020"

impegno n. 7877/2019 di € 78,92

descrizione impegno "PITEM PRO-SOL / WE-PRO - Progetto singolo n. 4298"

residuo al 31/12/2019 oggetto di riaccertamento:

- importo da ribaltare sul 2020 di € 78,92

motivazione ribaltamento "Spese per trasferte da effettuarsi nel 2020"

## IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- il D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165;
- l'articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- 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";
- 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";
- la D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni". parziale revoca della D.G.R. 8-29910 del 13.4.2000";
- 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 materi
- la D.G.R. n. 37-1051 del 21 febbraio 2020 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022;
- la L.R. 31 marzo 2020, n. 8 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022"
- 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;

- di approvare l'allegato B) integrato con i seguenti impegni:

impegno n. 7876/2019 di € 212,50

descrizione impegno "PITEM PRO-SOL / WE-PRO - Progetto singolo n. 4298"

residuo al 31/12/2019 oggetto di riaccertamento:

- importo da dichiarare in economia € 212,50

motivazione economia "Il progetto We-PRO, è un progetto Interreg Alcotra che si sviluppa nel triennio 2019-2022. Le risorse di questa voce, "Spese per acquisto attrezzatura", non sono state utilizzate a causa di un ritardo delle attività, la gara per l'acquisto verrà svolta nel 2020"

impegno n. 7877/2019 di € 78,92

descrizione impegno "PITEM PRO-SOL / WE-PRO - Progetto singolo n. 4298"

residuo al 31/12/2019 oggetto di riaccertamento:

- importo da ribaltare sul 2020 di € 78,92

motivazione ribaltamento "Spese per trasferte da effettuarsi nel 2020"

- 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 (A1421A - Programmazione socio-assistenziale e socio-sanitaria; standard di servizio e qualità)  
Firmato digitalmente da Livio Tesio