

Codice A1111C

D.D. 1 giugno 2020, n. 243

**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 243**

**DEL 01/06/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO**

**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 ;

*Vista la circolare 00020530/A11000 del 26/05/2020 avente ad oggetto “Rendiconto 2019- Ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi al 31/12/2019” e le disposizioni in essa contenute;*

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.

Visti i seguenti impegni di spesa inclusi nell’elenco allegato:

imp. 1894/2016 – Direzione Coordinamento Politiche e Fondi europei

imp. 2350/2016 - Direzione Opere, difesa del suolo, protezione civile, trasporti e logistica

imp. 538/2018 – Settore Tecnico e Sicurezza degli ambienti di lavoro

imp. 79/2019 - Direzione Coordinamento Politiche e Fondi europei

imp. 1223/2019 – Direzione Competitività del Sistema regionale

imp. 3761/2019 – Direzione Risorse Finanziarie e Patrimonio – Settore Acquisizione e controllo delle risorse finanziarie;

considerato che i suddetti impegni di spesa sono di competenza delle direzioni/settori menzionati a cui viene demandata la ricognizione al 31/12/2019;

ritenuto di integrare l'allegato B relativo ai residui passivi che risultano di competenza dello scrivente settore, con i seguenti impegni di spesa in esso non contemplati, ricognendo nel seguente modo:

- **Imp.1891/2016** “reimput. ror 2016 2015/89 prenotazione sui capitoli 143419 e 132745 del bilancio 2015. spesa complessiva di euro 12.530.000,00 sul capitolo 143419 (assegnazione 100120) e di euro 630.000,00 sul capitolo 132745 (assegnazione 100107)”. Importo residuo di euro 44.314,44 da mantenere a residuo. Motivazione: somma da associare al benef. Amm.vo 272565 (soc. Stella di Osenga Franco) per canoni di locazione anno 2015 – situazione particolare in quanto la Società è irreperibile da diverso tempo.

- **Imp.482/2019** “Assunzione in concessione d'uso gratuita di locali di proprietà del Comune di Casale Monferrato da destinare a sede decentrata della Regione Piemonte. Approvazione degli schemi di Accordo e di Convenzione. Impegni multipli per complessivi euro 24.275,00 su capitoli vari del bilancio regionale 2017/2019”. Importo residuo di euro 2.000,00 da reiputare sul 2020. Motivazione: il Comune di casale non ha ancora trasmesso la rendicontazione 2019 con richiesta di rimborso.

- **Imp.483/2019** “Assunzione in concessione d'uso gratuita di locali di proprietà del Comune di Casale Monferrato da destinare a sede decentrata della Regione Piemonte. Approvazione degli schemi di Accordo e di Convenzione. Impegni multipli per complessivi euro 24.275,00 su capitoli vari del bilancio regionale 2017/2019”. Importo del residuo di euro 3.400,00 da reimputare sul 2020. Motivazione: il Comune di casale non ha ancora trasmesso la rendicontazione 2019 con richiesta di rimborso.

ritenuto di approvare l'allegato B integrato con i predetti impegni;

IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- D. lgs. 30 marzo 2001 n. 165;
- articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- 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";

- 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";
- 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";
- 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);
- D.G.R. n. 37-1051 del 21 febbraio 2020 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022;
- L.R. 31 marzo 2020, n.8 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022"
- D.G.R. 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 amministrative del presente atto ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17.10.2016;

*determina*

per le motivazioni espresse in premessa:

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi al 31 dicembre 2019 effettuate dal Settore Ragioneria, quali rappresentati nell' allegato A al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui passivi al 31 dicembre 2019 quali rappresentati nell'allegato B al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante e sostanziale, con l'esclusione dei seguenti impegni di spesa:

imp. 1894/2016 – Direzione Coordinamento Politiche e Fondi europei

imp. 2350/2016 - Direzione Opere, difesa del suolo, protezione civile, trasporti e logistica

imp. 538/2018 – Settore Tecnico e Sicurezza degli ambienti di lavoro

imp. 79/2019 - Direzione Coordinamento Politiche e Fondi europei

imp. 1223/2019 – Direzione Competitività del Sistema regionale

imp. 3761/2019 – Direzione Risorse Finanziarie e Patrimonio – Settore Acquisizione e controllo delle risorse finanziarie;

- di dare atto che i suddetti impegni di spesa sono di competenza delle direzioni/settori menzionati a cui viene demandata la ricognizione al 31/12/2019;

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

**Imp.1891/2016** “reimput. ror 2016 2015/89 prenotazione sui capitoli 143419 e 132745 del bilancio 2015. spesa complessiva di euro 12.530.000,00 sul capitolo 143419 (assegnazione 100120) e di euro 630.000,00 sul capitolo 132745 (assegnazione 100107)”. Importo residuo di euro 44.314,44 da mantenere a residuo. Motivazione: somma da associare al benef. Amm.vo 272565 (soc. Stella di Osenga Franco) per canoni di locazione anno 2015 – situazione particolare in quanto la Società è irreperibile da diverso tempo.

**Imp.482/2019** “Assunzione in concessione d'uso gratuita di locali di proprietà del Comune di Casale Monferrato da destinare a sede decentrata della Regione Piemonte. Approvazione degli schemi di Accordo e di Convenzione. Impegni multipli per complessivi euro 24.275,00 su capitoli vari del bilancio regionale 2017/2019”. Importo residuo di euro 2.000,00 da reiputare sul 2020. Motivazione: il Comune di casale non ha ancora trasmesso la rendicontazione 2019 con richiesta di rimborso;

- 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.

La presente determinazione non è soggetta a pubblicazione sul sito della Regione Piemonte nella sezione “Amministrazione Trasparente” ai sensi del D.Lgs.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 DIRETTORE (RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO)  
Firmato digitalmente da Giovanni Lepri