

Codice XST024

D.D. 29 marzo 2022, n. 156

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 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 156/XST024/2022

DEL 29/03/2022

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 31/12/2021 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. 00007929 in data 03/02/2022 del Settore Ragioneria sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2021 e che tali operazioni sono in linea con le indicazioni di cui alla nota del medesimo Settore, prot. n. 00124361 del 29/09/2021, relativa all'effettuazione nel corso del 2021 dall'attività di monitoraggio infra-annuale della gestione, sia in conto residui sia in conto competenza.

Dato atto che:

- sotto il profilo operativo, la ricognizione è stata effettuata, come da indicazione del Settore Ragioneria sui residui passivi al 31/12/2021 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 31/12/2021, rappresentati nella tabella allegata B, in quanto tali da riaccertare ancorché già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria;
- 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 Segreteria di Direzione A11000 e dei Settori A1111C e A1112C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegata ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dai Settori.

Atteso che i residui attivi gestiti dalla Struttura XST024 ma di competenza del Settore A2104B - 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, così come aggiornato in ultimo con D.M. - 1 settembre 2021.

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.

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" e della D.G.R. n. 1-3361 del 14/06/2021 "Parziale modifica della disciplina del sistema dei controlli interni approvata con D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046".

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. 1-3082 del 16/04/2021 "Approvazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione per gli anni 2021-2023 della Regione Piemonte.";
- L.R. 8/2021 "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023.";
- L.R. 35/2021 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2022."

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31/12/2021 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 Segreteria di Direzione A11000 e dei Settori A1111C e A1112C sono rappresentati nelle relative tabelle, allegate ai provvedimenti assunti dalla Direzione e dai Settori.

- di dare atto che i residui attivi gestiti dalla Struttura XST024 ma di competenza del Settore A2104B - Direzione A21000, sono rappresentati nella relativa tabella, allegata al provvedimento assunto dal Settore;

- di dare atto che i prospetti di cui ai punti precedenti 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