

Codice A1005D

D.D. 30 marzo 2022, n. 137

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.



ATTO DD 137/A1005D/2022

DEL 30/03/2022

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

A1005D - Indirizzi e controlli societa' partecipate

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Premesso che:

- l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, 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 di cui all'allegato 4/2 punto 9.1 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

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 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 debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile".*

Rilevato che con nota prot n 00007929 del 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 Settore "Ragioneria" prot. n. 00124361 del 29/09/2021 relativa all'effettuazione nel corso del 2021 dall'attività di monitoraggio infrannuale 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, in quanto tali da riaccertare ancorché già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria.

LA 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" così come aggiornato in ultimo con D.M 1 settembre 2021;
- 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"così come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14 giugno 2021;
- 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. 1-3082 del 16 aprile 2021 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2021-2023;

- vista la L.R. 15 aprile 2021 n. 8 ""Bilancio di previsione finanziario 2021-2023";
- Vista la L.R. 27 dicembre 2021 n. 35 " Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2022".
- Attestata le regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17.10.2016 così come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14 giugno 2021;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa

- di approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze delle verifiche sui residui passivi al 31 dicembre 2021 quali rappresentati nell' allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che il prospetto di cui al punto precedente formerà 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 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.

LA DIRIGENTE (A1005D - Indirizzi e controlli societa' partecipate)
Firmato digitalmente da Erminia Garofalo

Allegato

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Impegno	Numero Impegno	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui passivi 31/12/2021	Economia residuo	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023	Residuo da reimputare al 2024	Residuo da reimputare al 2025 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2021	Motivazione economia	Motivazione reimputazione
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	172992	2019	6409	Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti a Finpiemonte S.p.A. - Impegno di spesa di euro 732.000,00 sul cap. 172992/2018.	R - FONDI REGIONALI	732.000,00						732.000,00		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	172992	2020	12992	Risorse da destinare alle attività di sostegno allo sviluppo del territorio del Piemonte svolte da Finpiemonte S.p.A.. Impegno di spesa di euro 1.281.000,00 sul cap. 172992/2020	R - FONDI REGIONALI	1.281.000,00						1.281.000,00		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	168157	2021	11086	Consorzio per il trattamento automatico dell'informazione (CSI Piemonte). Contributo annuale 2021. Impegno di spesa di euro 100.000,00 sul cap. n. 168157/2021.	R - FONDI REGIONALI	20.000,00						20.000,00		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	141052	2021	11261	Legge regionale 17 novembre 2005, n. 15 - Torino Nuova Economia S.p.A. - Impegno di spesa di euro 24.000,00 a favore di Finpiemonte Partecipazioni S.p.A.sul cap. 141052/2021.	R - FONDI REGIONALI	24.000,00						24.000,00		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	209446	2021	11265	Affidamento al CSI Piemonte della fornitura dei servizi di sviluppo erogati in regime di esenzione IVA. Approvazione della PTE di iniziativa "A10_ATIST-S-01" del Governo delle Partecipate e dello schema di disciplinare di incarico. Impegno di Euro 164.639,82 per l'anno 2021 e Euro 42.621,99 per l'anno 2022 sul Capitolo 209446 del Bilancio finanziario gestionale 2021-2023.	R - FONDI REGIONALI	164.639,82		119.379,03				45.260,79		Obbligazione giuridicamente perfezionata per la quale esiste, entro il 31/12/2021, l'atto formale che conferma l'obbligazione, esigibile dopo il 31/12/2021
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	188188	2021	11363	Villa Melano S.p.A. in liquidazione: provvedimenti per la chiusura della procedura. Impegno di spesa di euro 21.024,86 sul cap. 188188/2021.	R - FONDI REGIONALI	21.024,86						21.024,86		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	295532	2021	13524	Legge regionale n. 14 del 3 giugno 2021 - Incremento della partecipazione azionaria nella "Società Riscossioni S.p.A." (Sortis S.p.A.). Impegno di spesa di euro 780.000,00 sul cap. 295532/2021.	R - FONDI REGIONALI	780.000,00						780.000,00		
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE	A1005D - INDIRIZZI E CONTROLLI SOCIETA' PARTECIPATE	110886	2021	14686	Risorse da destinare alle attività a supporto degli investimenti e dello sviluppo territoriale del Piemonte svolte da Finpiemonte S.p.A.. Impegno di spesa di euro 487.421,10 sul cap. 110886/2021 e di euro 634.978,90 sul cap. 110886/2022.	R - FONDI REGIONALI	487.421,10						487.421,10		

Motivazione conservazione
Fattura n. 90003/2019 emessa da Finpiemonte S.p.A. Fattura sospesa in attesa di acquisizione di attestazioni di regolare esecuzione della prestazione da parte di direzioni reg.ii
DGR 19 2657 del 22.12.2020 prevede che l'effettivo pagamento sia condizionato alla conferma della necessità delle attività di riferimento e alla verifica puntuale della rendicontazione da parte delle direzioni regionali competenti. in attesa di detta conferma.
Quota consortile prevista dalla l.r. 13/1978, in parte già liquidata, la restante da liquidare in quanto sussistono i presupposti previsti dalla legge
Corrispettivo contrattualizzato con convenzione n. rep.10748/2005 per mandato a FPP S.p.A.. In attesa emissione fattura
Obbligazione giuridicamente perfezionata si sono verificate le condizioni per il pagamento
Atto liquidazione n. 9657/2021
La Legge regionale n. 14 del 03 giugno 2021 fa riferimento alle risorse allocate nel 2021. In attesa dell'autorizzazione MEF al trasferimento azioni (prevista dallo statuto sociale) e sono in corso le operazioni per l'individuazione del notaio incaricato della girata.
DGR 40 4493 del 29.12.2021 prevede che l'effettivo pagamento sia condizionato alla conferma della necessità delle attività di riferimento e alla verifica puntuale della rendicontazione da parte delle direzioni regionali competenti