Codice A1019A
D.D. 27 marzo 2024, n. 149
**Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.**

**ATTO DD 149/A1019A/2024 DEL 27/03/2024**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**
**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**
**A1019A - Programmazione, controlli e privacy**

**OGGETTO:** Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 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. 6290 del 31/01/2024 del Settore "Ragioneria", sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2023 e che tali operazioni sono in linea con le indicazioni di cui alla nota del Settore "Ragioneria" prot. n. 0066628 del 16/10/2023 relativa all'effettuazione nel corso del 2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023, in quanto tali da riaccertare ancorché già liquidati prima delle operazioni di ricognizione ordinaria.

Attestata le regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della DGR 8-8111 del 25 gennaio 2024 che revoca le D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361;

**LA DIRIGENTE**

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- il Decreto legislativo del 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" e s.m.i.;
- la Legge regionale n. 23 del 28 luglio 2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale";
- il Regolamento regionale 16 luglio 2021, n. 9 "Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001 n. 18";
- D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 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 02 ottobre 2017 (D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017);
- la Legge regionale n. 5 del 29 aprile 2022 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2022-2024 (Legge di stabilità regionale 2022)";
- la Legge regionale 24 aprile 2023, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025";
- la D.G.R. n.1-6763 del 27 aprile 2023, avente per oggetto "Legge regionale 24 aprile 2023, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2023-2025";
- la Legge regionale n. 14 del 31 luglio 2023 "Assestamento del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e disposizioni finanziarie";
- la D.G.R. n. 17-7391 del 03 agosto 2023 "Variazione al Documento Tecnico di

Accompagnamento e al Bilancio Finanziario Gestionale 2023-2025 di cui alla DGR n.1-6763 del 27 aprile 2023";

- la Legge regionale n. 35 del 19 dicembre 2023 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2024 e disposizioni finanziarie";
- la D.G.R. n. 12-8082/2024/XI del 15 gennaio 2024 "Esercizio Provvisorio del Bilancio di previsione finanziario per l'anno 2024, in attuazione della Legge regionale 19 dicembre 2023, n. 35";
- la Legge regionale 26 marzo 2024, n. 9 "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026";
- la D.G.R. n. 4-8114 del 31 gennaio 2024 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2024-2026 e della tabella di assegnazione dei pesi degli obiettivi dei Direttori del ruolo della Giunta regionale per l'anno 2024";
- il Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 "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. 8-8111 del 25 gennaio 2024, avente per oggetto "Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361".;

**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 2023 quali rappresentati con le relative motivazioni nell’allegato A) al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

- 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 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 (A1019A - Programmazione, controlli e privacy)
Firmato digitalmente da Tiziana Zaniolo

Allegato

| Direzione | Settore competente | Capitolo | Anno Impegno | Numero Impegno | Descrizione/oggetto | Tipo Finanziamento | Residui passivi 31/12/2023 | Economia residuo | Residuo da reimputare al 2024 | Residuo da reimputare al 2025 | Residuo da reimputare al 2026 | Residuo da reimputare al 2027 e anni successivi | Residuo da conservare al 31/12/2023 | Motivazione economia | Motivazione reimputazione | Motivazione conservazione |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE | A1019A - PROGRAMMAZIONE, CONTROLLI E PRIVACY | 118477 | 2023 | 11850 | Servizio di formazione e accompagnamento per il personale del Settore in materia di Internal Audit. Affidamento del servizio a seguito di RdO con trattativa diretta su MePA - Smart CIG Z6C385B74C. | R - FONDI REGIONALI | 7.995,60 | 7.995,60 | | | | | 0,00 | Il servizio acquistato su MEPA è costato di meno. Il residuo di € 7.995 ,60 verrà messo in economia spese. | | |
| A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE | A1019A - PROGRAMMAZIONE, CONTROLLI E PRIVACY | 116282 | 2023 | 13661 | Presa d'atto della nomina dei componenti dell'Organismo regionale per il controllo collaborativo (ORECOL), ai sensi della legge regionale 8 novembre 2021 n. 27, approvazione dello schema di contratto volto a regolamentare i rapporti tra la Regione Piemonte e componenti dell'Orecol e impegno di spesa per l'erogazione dell'indennità di funzione di cui all'art. 6 della l.r. 27/2021, di Euro 114.192,41 sul capitolo 116282/0 del bilancio finanziario gestionale 2023- 2025 – annualità 202 | R - FONDI REGIONALI | 6.906,96 | 1,58 | | | | | 6.905,38 | Per l'anno 2023 è stato liquidato interamente. Il residuo di € 1 ,58 verrà messo in economia spese. | | Il residuo di € 6.905 ,38 è stato speso con ALG n. 15172 del 2023. |
| A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE | A1019A - PROGRAMMAZIONE, CONTROLLI E PRIVACY | 116282 | 2023 | 13662 | Presa d'atto della nomina dei componenti dell'Organismo regionale per il controllo collaborativo (ORECOL), ai sensi della legge regionale 8 novembre 2021 n. 27, approvazione dello schema di contratto volto a regolamentare i rapporti tra la Regione Piemonte e componenti dell'Orecol e impegno di spesa per l'erogazione dell'indennità di funzione di cui all'art. 6 della l.r. 27/2021, di Euro 114.192,41 sul capitolo 116282/0 del bilancio finanziario gestionale 2023- 2025 – annualità 202 | R - FONDI REGIONALI | 10.789,58 | 0,00 | | | | | 10.789,58 | | | Il residuo di € 10.789 ,58 è stato speso per € 6.473 ,75 con ALG n. 6946 del 2023 e per € 4.315 ,83 con ALG n. 13 del 2024 |
| A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE | A1019A - PROGRAMMAZIONE, CONTROLLI E PRIVACY | 116282 | 2023 | 13663 | Presa d'atto della nomina dei componenti dell'Organismo regionale per il controllo collaborativo (ORECOL), ai sensi della legge regionale 8 novembre 2021 n. 27, approvazione dello schema di contratto volto a regolamentare i rapporti tra la Regione Piemonte e componenti dell'Orecol e impegno di spesa per l'erogazione dell'indennità di funzione di cui all'art. 6 della l.r. 27/2021, di Euro 114.192,41 sul capitolo 116282/0 del bilancio finanziario gestionale 2023- 2025 – annualità 202 | R - FONDI REGIONALI | 4.315,85 | 0,01 | | | | | 4.315,84 | Per l'anno 2023 è stato liquidato interamente. Il residuo di € 0 ,01 verrà messo in economia spese. | | Il residuo di € 4.315 ,84 è stato speso con ALG n. 15203 del 2023. |
| A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE | A1019A - PROGRAMMAZIONE, CONTROLLI E PRIVACY | 116282 | 2023 | 13664 | Presa d'atto della nomina dei componenti dell'Organismo regionale per il controllo collaborativo (ORECOL), ai sensi della legge regionale 8 novembre 2021 n. 27, approvazione dello schema di contratto volto a regolamentare i rapporti tra la Regione Piemonte e componenti dell'Orecol e impegno di spesa per l'erogazione dell'indennità di funzione di cui all'art. 6 della l.r. 27/2021, di Euro 114.192,41 sul capitolo 116282/0 del bilancio finanziario gestionale 2023- 2025 – annualità 202 | R - FONDI REGIONALI | 4.315,83 | 0,00 | | | | | 4.315,83 | | | Il residuo di € 4.315 ,83 è stato speso con ALG n. 15 del 2024 |