

Codice A1810C

D.D. 27 marzo 2024, n. 707

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 i sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.



ATTO DD 707/A1810C/2024

DEL 27/03/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA

A1810C - Monitoraggio e controllo sul trasporto e sull'attuazione delle programmazioni in materia

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 i 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;
- 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.

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;

IL 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/R "Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001 n. 18/R.";
- 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);
- 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)";
- 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 DGR 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 negli allegati A) e B) al presente provvedimento di cui costituiscono 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.

IL DIRIGENTE (A1810C - Monitoraggio e controllo sul trasporto e sull'attuazione delle programmazioni in materia)
Firmato digitalmente da Emiliano Bartolomei

Allegato

Direzione	Settore competente	Anno Accertamento	Numero Accertamento	Capitolo	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui attivi 31/12/2023	Inesistenza / Inesigibilità / stralcio	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 inesistenza / inesigibilità / stralcio	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	2018	2563	28192	Accertamento di Euro 60.000,00 sul capitolo di entrata n. 28192/2018 e contestuale impegno sul capitolo di spesa 134904/2018 a favore del CSI Piemonte, ai sensi della convenzione Rep. n. 000001 del 08 gennaio 2018 sottoscritta tra Regione Piemonte ed Agenzia della Mobilità Piemontese.	R - FONDI REGIONALI	60.000,00	0,00	60.000,00			Obbligazione giuridicamente perfezionata e scaduta al 31/12/2023 (si sono verificate le condizioni per l'incasso)".

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
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14142	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	62,83	0,00					62,83			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14144	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	104,01	0,00					104,01			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14145	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	88,21	0,00					88,21			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14147	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	129,15	0,00					129,15			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14148	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	85,10	0,00					85,10			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14149	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	100,53	0,00					100,53			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14152	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	113,10	0,00					113,10			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14153	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	94,55	0,00					94,55			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14156	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	31,48	0,00					31,48			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14157	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	66,19	0,00					66,19			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.
A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	A1810C - MONITORAGGIO E CONTROLLO SUL TRASPORTO E SULL'ATTUAZIONE DELLE PROGRAMMAZIONI IN MATERIA	116266	2023	14158	Impegno delegato di euro 1.590,27 o.f.c. sul cap. 116266/2023 della Direzione della Giunta Regionale, a favore dei componenti della Commissione d'esame dei requisiti di idoneità per l'esercizio del servizio pubblico non di linea su strada ai sensi delle ll.rr. 33/76 e 24/95 – periodo: 2020/2022.	R - FONDI REGIONALI	85,10	0,00					85,10			Obbligazione relativa a prestazione effettuate entro il 31/ 12/ 2023. In attesa di presentazione notula.