

Codice A2103C

D.D. 27 marzo 2024, n. 67

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 67/A2103C/2024

DEL 27/03/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI – TURISMO E SPORT

A2103C - Coordinamento programmi europei di cooperazione transfrontaliera

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;

- 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:

- 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.;
- Legge regionale n. 23 del 28 luglio 2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale";
- 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);
- 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";

- Legge regionale n. 14 del 31 luglio 2023 "Assestamento del Bilancio di previsione finanziario 2023 -2025 e disposizioni finanziarie";
- 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";
- Legge regionale n.35 del 19 dicembre 2023 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2024 e disposizioni finanziarie.";
- 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";
- Legge regionale 26 marzo 2024, n. 9 "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026";
- 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";
- 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";
- 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 (A2103C - Coordinamento programmi europei di cooperazione transfrontaliera)
Firmato digitalmente da Matteo De Felice

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. ALL_A_A2103C_ROR_ACCERTAMENTI.pdf
2. ALL_B_A2103C_ROR_IMPEGNI.pdf



Allegato

¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

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
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2019	1037	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 6.049,04 sul cap. n. 22152/2019. Impegno di spesa Euro 6.049,04 sul cap. n. 127548/2019 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese. Revoca della determinazione n. 25 del 1 marzo 2019.	S - FONDI STATALI	6.005,58	0,00					6.005,58			In attesa rimborso da Regione Veneto a seguito rendicontazione
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2020	708	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 3.000,00 sul cap. n. 22152/2020. Impegno di spesa Euro 3.000,00 sul cap. n. 127548/2020 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	112,04	0,00					112,04			In attesa rimborso da Regione Veneto a seguito rendicontazione
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2020	1139	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 6.049,04 sul cap. n. 22152/2019. Impegno di spesa Euro 6.049,04 sul cap. n. 127548/2019 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese. Revoca della determinazione n. 25 del 1 marzo 2019.	S - FONDI STATALI	43,36	0,00					43,36			In attesa rimborso da Regione Veneto a seguito rendicontazione
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2021	1846	22170	Programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2014-2020 - Assistenza tecnica - spese di viaggio, vitto e soggiorno - Accertamento entrata € 6.250,00 cap. 28856/2021, impegno di spesa € 5.351,28 e prenotazione € 898,72 cap. 120435/2021, - Accertamento entrata € 4.750,00 cap. 22170/2021, prenotazione di spesa di € 4.750,00 cap. 120437/2021 CUP n. J11G19000300007	S - FONDI STATALI	1.342,44	0,00					1.342,44			In attesa rimborso finale da Regione Lombardia
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2022	1042	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 3.000,00 sul cap. n. 22152/2020. Impegno di spesa Euro 3.000,00 sul cap. n. 127548/2020 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	2.285,31	0,00					2.285,31			In attesa rimborso da Regione Veneto a seguito rendicontazione
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2023	741	28856	Programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2014-2020 - Assistenza tecnica - spese di viaggio, vitto e soggiorno - Accertamento entrata 12.000,00 cap. 28856/2023, prenotazione di spesa di € 12.000,00 cap. 120435/2023 - CUP n. J11G19000300007	E - FONDI EUROPEI	8.383,40	108,94	1.318,80				6.955,66	accertamento ridotto in accordo con riduzione impegno 2023/5230 di € 108,94 accertamento ridotto in accordo con riduzione impegno 2023/5230 di € 108,94	Come da impegno collegato	In attesa rimborso finale da Regione Lombardia
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2023	1154	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 3.000,00 sul cap. n. 22152/2020. Impegno di spesa Euro 3.000,00 sul cap. n. 127548/2020 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	602,65	602,65					0,00	progetto concluso, eliminato corrispondente impegno		
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	2023	1417	22152	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71118000000001. Accertamento Euro 5.950,96 sul cap. n. 22152/2023. Impegno di spesa Euro 730,57 sul cap. n. 127548/2023. Prenotazione di spesa di euro 5.220,39 sul capitolo 127548/2023 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	5.950,96	4.576,21					1.374,75	progetto concluso, eliminato corrispondente impegno		In attesa rimborso da Regione Veneto a seguito rendicontazione

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
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	120435	2023	5230	Programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2014-2020 - Assistenza tecnica - spese di viaggio, vitto e soggiorno - Accertamento entrata 12.000,00 cap. 28856/2023, prenotazione di spesa di € 12.000,00 cap. 120435/2023 - CUP n. J11G19000300007	E - FONDI EUROPEI	1.427,74	108,94	1.318,80				0,00	importo non necessario rispetto alle spese rendicontate	Procedura in fase di individuazione beneficiari da rimborsare	
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	127548	2023	9089	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71J18000000001. Accertamento Euro 3.000,00 sul cap. n. 22152/2020. Impegno di spesa Euro 3.000,00 sul cap. n. 127548/2020 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	280,10	280,10					0,00	Progetto concluso		
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	127548	2023	10750	D.D. A21000 n. 35 del 14/05/2020 relativa alle spese di trasferta del PAC CTE Central Europe - CUP H71J18000000001. Modifica beneficiario. Riduzione impegno di spesa a favore di Cisalpina Tours S.p.a. e assunzione impegno di spesa a favore di Regent International S.r.l.	S - FONDI STATALI	322,55	322,55					0,00	Progetto concluso		
A2100A - COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	A2103C - COORDINAMENTO PROGRAMMI EUROPEI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	127548	2023	13358	PAC CTE 2014-2020. Linea di attività 2. Azione 9 - CUP H71J18000000001. Accertamento Euro 5.950,96 sul cap. n. 22152/2023. Impegno di spesa Euro 730,57 sul cap. n. 127548/2023. Prenotazione di spesa di euro 5.220,39 sul capitolo 127548/2023 per le spese di trasferta del personale incaricato e relativo rimborso spese	S - FONDI STATALI	4.576,21	4.576,21					0,00	Progetto concluso		