

Codice XST025

D.D. 27 marzo 2024, n. 306

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 306/XST025/2024

DEL 27/03/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

XST025 - Gestione del progetto "Welfare aziendale e benessere organizzativo nel palazzo degli uffici della Regione Piemonte

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 D.G.R. n. 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);
- 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. n. 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";
- Legge regionale 26 marzo 2024, n. 8 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2024-2026 (Legge di stabilità regionale 2024) e norme collegate";
- Legge regionale 26 marzo 2024, n. 9 "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026";

determina

per le motivazioni espresse in premessa:

- 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 (XST025 - Gestione del progetto "Welfare aziendale e benessere organizzativo nel palazzo degli uffici della Regione Piemonte)

Firmato digitalmente da Franco Caporale

Allegato

Direzione	Settore competente	Anno Accerta-mento	Numero Accerta-mento	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
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	2023	2945	39580	Concessione servizio di catering veicolato presso Il Grattacielo Piemonte – Accertamento di entrata di € 11.845,23 sul capitolo E39580/2023, € 23.690,47 sul capitolo E39580/2024 ed € 11.845,23 sul capitolo E39580/2025	R - FONDI REGIONALI	11.845,23	0,00					11.845,23			Obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute al 31/12/2023 (si sono verificate le condizioni per l'incasso) FTV/E/2023/2/2023 467/VEND1/383144

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
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	109598	2022	17974	Sede Unica della Regione Piemonte - Affidamento fornitura di bandiere per interno ed esterno ad AR.PA.S. di Trevisan Luigi & Trevisan Alessandra snc. Impegno di spesa di € 14.416,74 sul capitolo U109598/2022 - Smart CIG Z87391683C	R - FONDI REGIONALI	144,17	144,17					0,00	Prestazione e contratto conclusi , in economia.		
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	122681	2023	2912	Sede Unica della Regione Piemonte - Affidamento incarico procedure servizi di ristorazione a S.C.R. Piemonte S.p.A.. Impegno di spesa di € 112.825,60 sul capitolo U122681/2022 e di € 74.517,60 sul capitolo U122681/2023	R - FONDI REGIONALI	74.517,60		74.517,60				0,00		Contratti a carattere pluriennale per la parte di prestazione non resa entro il 31/ 12/ 2023.	
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	122681	2023	12080	Sede Unica della Regione Piemonte - Affidamento incarico procedure servizi di ristorazione a S.C.R. Piemonte S.p.A.. Impegno di spesa di € 112.825,60 sul capitolo U122681/2022 e di € 74.517,60 sul capitolo U122681/2023	R - FONDI REGIONALI	56.473,80		56.473,80				0,00		Contratti a carattere pluriennale per la parte di prestazione non resa entro il 31/ 12/ 2023.	
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	113788	2023	13773	Sede Unica della Regione Piemonte – Determina a contrarre affidamento servizio di noleggio, comprensivo di attività accessorie e complementari, di erogatori d'acqua. Prenotazioni di impegno di spesa di € 39.040,00 sul capitolo U113788/2023, di € 50.000,00 sul capitolo U113788/2024 e di € 50.000,00 sul capitolo U113788/2025 e annotazione contabile di € 23.220,00 sul capitolo U113788/2026. Impegno di € 35,00 sul capitolo U144926/2023 - CIG 9822587F34	R - FONDI REGIONALI	14.782,64	14.782,64					0,00	Prenotazione relativa a procedura di gara aggiudicata con dd 597/ 2023 ribasso d'asta		
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	113788	2023	14765	Procedura di affidamento del servizio di noleggio di erogatori d'acqua, comprensivo di attività accessorie e complementari CIG 9822587F34 attraverso RdO n. 3592346 su piattaforma MePA. - Aggiudicazione. Impegno di spesa di € 24.257,36 sul capitolo U113788/2023, di € 48.534,24 sul capitolo U113788/2024 e di € 48.095,04 sul capitolo U113788/2025 e annotazione contabile di € 24.047,52 sul capitolo U113788/2026	R - FONDI REGIONALI	16.205,48	0,00					16.205,48			Obbligazioni relative a forniture o prestazioni effettuate o rese entro il 31/ 12/ 2023 e liquidabili entro 28 febbraio 2024
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	211004	2023	15205	Affidamento fornitura e posa in opera di rastrelliere per biciclette e monopattini CIG 9813579594 attraverso RdO n. 3589699 su piattaforma MePA. - Aggiudicazione. Impegno di spesa di € 92.396,70 sul capitolo U211004/2023	R - FONDI REGIONALI	73.917,36		73.917,36				0,00		Contratti a carattere pluriennale per la parte di prestazione non resa entro il 31/ 12/ 2023.	
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	211004	2023	16369	Procedura di affidamento della fornitura e posa di cestini portarifiuti personalizzati da esterno Smart CIG ZB4383BE5E attraverso RdO n. 3639511 su piattaforma MePA. - Aggiudicazione. Impegno di spesa di € 5.182,56 sul capitolo U211004/2023	R - FONDI REGIONALI	5.182,56	51,83					5.130,73	Prestazione e contratto conclusi , in economia.		ALG/ 2024/ 547/ XST025
A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	XST025 - GESTIONE DEL PROGETTO 'WELFARE AZIENDALE E BENESSERE ORGANIZZATIVO NEL PALAZZO DEGLI UFFICI DELLA REGIONE PIEMONTE'	109598	2023	17284	Affidamento fornitura di bandiere da esterno. Smart CIG Z503893213 attraverso RdO n. 3640467 su piattaforma MePA. - Presa d'atto rinuncia dell'aggiudicatario e scorrimento di graduatoria. Impegno di spesa di € 1.724,59 sul capitolo U109598/2023	R - FONDI REGIONALI	17,25	17,25					0,00	Prestazione e contratto conclusi , in economia.		