



GIUNTA REGIONALE

OGGETTO: *Riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 smi alla data del 31 dicembre 2020.*

LA GIUNTA REGIONALE

PREMESSO CHE a mente delle disposizioni di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 smi, *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, 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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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 dell'esercizio, ma non pagate”*;

ATTESO CHE, sempre in base alle previsioni di cui al menzionato art. 3, comma 4, *“Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente... Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;

RIPORTATO CHE con propria Deliberazione n. 1026 del 28 dicembre 2018 la Giunta Regionale, all'esito dell'approvazione dei rendiconti afferenti agli esercizi precedenti, unitamente ai relativi riaccertamenti, ha adottato il riaccertamento straordinario dei residui

alla data del 1 gennaio 2018, ex art. 1, comma 783, della Legge 205/2017 e Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 febbraio 2018, le cui risultanze sono state ricomprese nell'ambito del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, essendo come suesposto state imputate a detto esercizio con data 1 gennaio 2018;

RIPORTATO INOLTRE CHE con ulteriore Deliberazione n. 383 del 2 luglio 2019, la Giunta Regionale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2018;

RIPORTATO ANCORA CHE con successiva deliberazione n. 362 del 30 giugno 2020, l'Esecutivo dell'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019, le cui risultanze sono state ricomprese nell'ambito del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, approvato giusta DGR n. 363 in pari data, unitamente al relativo disegno di Legge Regionale, nelle more del definitivo perfezionamento dei giudizi di parificazione inerenti agli stessi Rendiconti inerenti agli esercizi precedenti;

RAVVISATO CHE con comunicazione prot. n. RA/61833/21 del 18 febbraio scorso, avente ad oggetto *"Nota Circolare principali adempimenti e procedure riaccertamento ordinario dei residui 2020 (Art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 smi)"* ed oggetto di successive specificazioni, si è provveduto a dare avvio al procedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi, ivi includendo i regionali perenti, di competenza delle Strutture regionali interessate, risultanti dalle scritture contabili dell'ente, prevedendo a tal uopo l'utilizzo dell'apposito software informatico nell'ambito dell'applicativo gestionale contabile in uso da parte dell'Ente e ciò onde consentire alle stesse Strutture interessate di eseguire, nel rispetto di quanto riportato dalla richiamata normativa in materia, la verifica ordinaria sulla consistenza e sull'esigibilità dei residui, secondo i principi contabili applicati di cui al citato D.Lgs. 118/2011 ed ai relativi allegati e ciò al fine di rilevare:

- le voci afferenti ad entrate e spese da eliminare definitivamente, in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ai sensi delle disposizioni contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 smi;
- le voci afferenti ad entrate e spese da eliminare e da reimputare agli esercizi successivi rispetto al 31 dicembre 2020, nei quali l'esigibilità verrà a verificarsi;
- i crediti di dubbia e difficile esazione da mantenere ovvero stralciare dal conto del bilancio;

RAVVISATO IN MERITO CHE con ulteriore nota circolare prot. n. RA/111953/21 del successivo 19 marzo, cui ha fatto seguito una continua e costante attività di supporto alle Strutture regionali interessate, si è provveduto a comunicare a queste ultime la conclusione, disposta oltre il termine ultimo originariamente previsto, della possibilità di operare sulla piattaforma attivata per il riaccertamento dei residui e ciò onde consentire al Servizio Bilancio-Ragioneria di eseguire, in vista della scadenza di legge, le verifiche finalizzate esclusivamente alla rimozione di eventuali errori ed alla segnalazione degli stessi per la relativa sanatoria da parte delle stesse Strutture regionali interessate, procedimento recentemente conclusosi;

PRESO ATTO AL RIGUARDO CHE, da quanto desumibile ed altresì alla luce delle indicazioni specificamente fornite nell'ambito del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2020 appositamente posto in essere, le Strutture dell'Ente preposte hanno valutato le ragioni del mantenimento, dello stralcio ovvero della reimputazione degli importi a residuo risultanti dalle operazioni di gestione di rispettiva competenza, alla luce delle vigenti disposizioni in materia e dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 smi ed ai relativi allegati;

DATO ATTO CHE ciascun Servizio all'interno dei singoli Dipartimenti ha provveduto alla verifica dei residui di competenza e che pertanto i prospetti approvati costituiscono la sintesi di detta complessa attività di riscontro eseguita a livello dipartimentale;

PRECISATO INOLTRE CHE, con specifico riferimento ai capitoli afferenti al perimetro sanitario, si è proceduto escludendo i connessi residui dal riaccertamento ordinario ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 smi, e ciò in ottemperanza alle disposizioni recate dal Titolo II, del Decreto stesso e procedendo in tal senso esclusivamente ad una verifica delle ragioni della sussistenza dei requisiti per il relativo mantenimento;

DATO ATTO A TAL UOPO CHE, a conclusione dell'attività istruttoria appositamente condotta dagli Uffici del Servizio Bilancio-Ragioneria, rispetto alle proposte di riaccertamento dei residui attivi e passivi formulate dai Dipartimenti e dai Servizi Autonomi interessati, unitamente a note mail del 17 giugno scorso, si è provveduto a rimettere alle stesse Strutture interessate i prospetti recanti i residui definitivi di competenza, ai fini della conseguente approvazione con specifica determinazione direttoriale;

ACQUISITE IN MERITO, per il tramite dell'apposito sistema documentale, le determinazioni direttoriali di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, le cui risultanze risultano riportate nella tabella riassuntiva allegata al presente provvedimento;

EVIDENZIATO AL RIGUARDO CHE il procedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi costituisce attività indispensabile per una corretta imputazione delle somme oggetto di disamina agli esercizi di relativa pertinenza, secondo il principio della esigibilità delle stesse, definito dal ridetto D.Lgs. 118/2011 smi;

RILEVATO CHE, in ragione di quanto premesso, necessita procedere all'approvazione delle risultanze dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, oltre che dei residui passivi perenti regionali alla data del 31 dicembre 2020;

PRESO ATTO AL RIGUARDO CHE i provvedimenti di riaccertamento adottati dalle Strutture Regionali preposte sono riportati nella **“Tabella dei provvedimenti di riaccertamento dei residui al 31.12.2020”**, allegata come parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTI gli elaborati di seguito indicati, denominati rispettivamente:

- **“Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui attivi”**, allegato come parte integrante e sostanziale del presente atto, che riassume le risultanze dei provvedimenti di riaccertamento assunti dalle Strutture regionali;

- **“Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui passivi”**, allegato come parte integrante e sostanziale del presente atto, che riassume le risultanze dei provvedimenti di riaccertamento assunti dalle Strutture regionali;
- **“Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui passivi perenti regionali”**, allegato come parte integrante e sostanziale del presente atto, che riassume le risultanze dei provvedimenti di riaccertamento assunti dalle Strutture regionali;
- **“Variazioni agli stanziamenti per l'annualità in corso e annualità precedente a seguito delle reimputazioni delle entrate e spese riaccertate”**, con il quale vengono disposte le variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai fini della reimputazione dei residui attivi a passivi operata con il riaccertamento ordinario;
- **“Accertamenti e impegni reimputati”** in base al quale, in conformità a quanto stabilito dal punto 9.1, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, al D.Lgs. 118/2011 smi, al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la Giunta regionale dispone l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili;

PRESO ATTO INOLTRE CHE gli elementi maggiormente rilevanti, relativamente al procedimento di riaccertamento sono illustrati nella **“Relazione relativa al procedimento di riaccertamento dei residui al 31.12.2020”**, allegata al presente atto come parte integrante e sostanziale, predisposta dal Servizio Bilancio-Ragioneria con finalità di rappresentare modalità ed esiti del procedimento di riaccertamento in menzione, tenuto conto dei dati contenuti nei provvedimenti di riaccertamento adottati dalle Strutture amministrative regionali preliminarmente al rilascio del parere di competenza da parte del Collegio dei Revisori dell'Ente;

RITENUTO di approvare gli esiti istruttori del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 smi alla data del 31 dicembre 2020, mediante l'adozione degli elaborati in premessa, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

RITENUTO INOLTRE di incaricare il Dirigente del Servizio Bilancio-Ragioneria dell'assunzione dei provvedimenti per la contabilizzazione e la registrazione delle cancellazioni per intervenuta insussistenza dei residui attivi, passivi e passivi perenti regionali, come riportati negli elaborati recanti il riaccertamento dei residui alla data del 31 dicembre 2020, allegati quali parti integranti e sostanziali del presente atto;

DATO ATTO A TAL UOPO CHE:

- ai sensi del citato articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 smi ed in considerazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, si è proceduto alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa;
- in base a quanto stabilito dal punto 9.1, del principio contabile applicato della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi, al fine di

semplificare e velocizzare il connesso procedimento, la Giunta regionale può disporre l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui gli stessi risultano esigibili;

RITENUTO PERTANTO di provvedere ad apportare le necessarie variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023 e le conseguenti variazioni al Documento Tecnico di Accompagnamento ed al Bilancio Finanziario Gestionale per il triennio di riferimento, come analiticamente descritte nell'allegato denominato **"Variazioni agli stanziamenti per l'annualità in corso e annualità precedente a seguito delle reimputazioni delle entrate e spese riaccertate"**, costituente parte integrante e sostanziale del presente atto;

DATO ATTO CHE:

- a) la presente proposta di deliberazione è stata sottoscritta per la regolarità del procedimento istruttorio dai funzionari responsabili competenti per materia e dal Dirigente del Servizio Bilancio-Ragioneria per la regolarità tecnico-amministrativa, nel rispetto dell'Ordinamento Contabile vigente;
- b) sulla base dell'istruttoria e del parere favorevole di cui al punto a) che precede, il Direttore del Dipartimento Risorse ha espresso parere favorevole;

PRESO ATTO INFINE del parere del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente espresso sulla presente proposta di deliberazione in data 30/06/2021 ed acquisito al protocollo al n. RA/ 271903 del 30/06/2021, allegato al presente provvedimento;

UDITO il relatore e gli interventi dei Componenti presenti;

A VOTI UNANIMI,

DELIBERA

1. Di prendere atto della **"Tabella dei provvedimenti di riaccertamento dei residui al 31.12.2020"**, allegata quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, recante l'elenco dei provvedimenti di riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2020, adottati dalle Strutture regionali preposte e pervenuti al Servizio Bilancio-Ragioneria;
2. Di approvare l'elaborato denominato **"Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui attivi"**, ugualmente allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. Di approvare inoltre l'elaborato denominato **"Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui passivi"**, parimenti allegato come parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. Di approvare altresì l'elaborato denominato **"Riaccertamento residui al 31.12.2020 – Elenco dei Residui passivi perenti regionali"**, sempre allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

5. Di prendere atto della **“Relazione relativa al procedimento di riaccertamento dei residui al 31.12.2020”**, predisposta preliminarmente al parere del Collegio dei Revisori dell'Ente e sempre allegata come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
6. Di approvare infine gli elaborati di seguito indicati, denominati rispettivamente:
 - a) **“Variazioni agli stanziamenti per l'annualità in corso e annualità precedente a seguito delle reimputazioni delle entrate e spese riaccertate”**, con il quale vengono disposte le variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai fini della reimputazione dei residui attivi a passivi operata con il riaccertamento ordinario ed ugualmente allegato come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
 - b) **“Accertamenti e impegni reimputati”** in base al quale, in conformità a quanto in tal senso stabilito al punto 9.1, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, al D.Lgs. 118/2011, viene disposta la reiscrizione sul Bilancio di Previsione 2021-2023, degli accertamenti e degli impegni reimputati agli esercizi in cui gli stessi risultano esigibili, parimenti allegato come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
8. Di incaricare il Dirigente del Servizio Bilancio-Ragioneria dell'assunzione dei provvedimenti finalizzati alla contabilizzazione ed alla registrazione delle cancellazioni per intervenuta insussistenza dei residui attivi, passivi e passivi perenti, come riportati negli elaborati allegati al presente provvedimento;
9. Di dare atto infine che all'esito dell'adozione della presente deliberazione, le Strutture Regionali competenti assegnatarie dei relativi Centri di Responsabilità, provvederanno all'adozione degli adempimenti previsti ex lege;
10. Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento nelle forme di legge.

SERVIZIO: BILANCIO – RAGIONERIA (DPB014)

UFFICIO: BILANCIO PREVENTIVO

UFFICIO: ANALISI E PARERI

UFFICIO: CONTO DEL PATRIMONIO E RENDICONTO

L'estensore

Dott. Luigi Colangelo
Luigi Colangelo
Dott.ssa Annarita Sponsillo
Annarita Sponsillo
Sig.ra Carla Pesciallo
Carla Pesciallo

(firma)

Il Responsabile d'Ufficio

Dott. Luigi Colangelo
Luigi Colangelo
Dott.ssa Annarita Sponsillo
Annarita Sponsillo
Sig.ra Carla Pesciallo
Carla Pesciallo

(firma)

Il Dirigente del Servizio

Dott. Fabrizio Giannangeli

(firma)

Il Direttore Regionale

Dott. Fabrizio Bernardini

(firma)

Il Componente la Giunta

Dott. Guido Quintino Liris

(firma)

=====

Approvato e sottoscritto:

Il Presidente della Giunta

(firma)

Il Segretario della Giunta

(firma)

=====