

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 1596 del 09/09/2015.

nr. 672/2019 del Registro delle Determinazioni

OGGETTO: D.L.GLS 118/2011 ARTICOLO 3 COMMA 4 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.

L'anno 2019, il giorno trentuno del mese di dicembre, il dott. Matteo Minchillo, Direttore Generale ad interim di PugliaPromozione:

- VISTA la Legge Regionale 11 febbraio 2002, n.1, così come modificata dalla Legge Regionale 3 dicembre 2010, n. 18;
- VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 22 febbraio 2011, n. 176, recante "Istituzione Agenzia Regionale del Turismo (ARET) denominata PUGLIAPROMOZIONE";
- VISTO il Regolamento Regionale 13 maggio 2011, n. 9, recante "Regolamento di organizzazione e funzionamento di PUGLIAPROMOZIONE";
- VISTA la Deliberazione di Giunta regionale n. 1596 del 09/09/2015 relativa al conferimento ad interim delle funzioni di Direttore Generale dell'Agenzia Pugliapromozione al Direttore Amministrativo Dott. Matteo Minchillo;
- VISTO il Regolamento su Contabilità e procedure amministrative di PUGLIAPROMOZIONE;
- VISTO il Regolamento su Acquisizione di beni e servizi in economia di PUGLIAPROMOZIONE;
- VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii. recante "Norme sul procedimento amministrativo e sull'accesso ai documenti amministrativi";
- VISTO il Codice dei Contratti pubblici, approvato con D. Lgs. 12 aprile 2006, n. 163;
- VISTO il Regolamento di attuazione del Codice dei Contratti pubblici approvato con D.P.R. 15 dicembre 2010, n. 270;
- VISTA la Legge Regionale 20 giugno 2008, n. 15 recante "Principi e linee guida in materia di trasparenza dell'attività amministrativa nella Regione Puglia";
- VISTA la Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- VISTO il Regolamento di Pugliapromozione del 30 luglio 2012 recante "Disciplina delle procedure di acquisto in economia ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. n. 163/2006 e ss.mm.ii";
- VISTO art. 57, comma 2, lett b) del D.lgs. 163/2006 che disciplina il ricorso alla trattativa privata;
- VISTA la Determinazione del D.G. n. 680 del 27.12.2018 con la quale è stato approvato Il Bilancio di previsione 2019, pluriennale 2019-2021.
- VISTA la Determina del Direttore Generale nr. 375 del 15 luglio 2019 con la quale è stata approvata la 1^a variazione e assestamento al Bilancio di Previsione 2019;

PugliaPromozione

Direzione Generale / sede di Bari
Directorate General / office in Bari
Piazza Moro, 33/a n° 70121
Tel (+39) 0805242244 - Fax (+39) 0805242329

sede di Brindisi / office in Brindisi
Lungomare Regina Margherita, 44 - 72100
Tel (+39) 0831562126 - Fax (+39) 0831562149

sede di Foggia / office in Foggia
Via Emilio Perrone, 17 - 71100
Tel (+39) 0881723141 - Fax (+39) 0881725536

sede di Lecce / office in Lecce
Via Monte San Michele, 20 - 73100
Tel (+39) 0832314117 - Fax (+39) 0832310238

sede di Taranto / office in Taranto
Corso Umberto I, 121 - 74100
Tel (+39) 0994532397 - Fax (+39) 0994520417

- VISTA la Determina del D.G. n. 614 del 2 dicembre 2019 con la quale è stata approvata la 2^a variazione al Bilancio di previsione esercizio 2019;

PREMESSO CHE:

- Pugliapromozione ha autonomia amministrativa e si avvale di un proprio Bilancio e di un sistema contabile di tipo finanziario così come previsto dalla Legge regionale 11 febbraio 2002, n.1, modificata dalla Legge Regionale 3 dicembre 2010, n. 18 ed ha un proprio regolamento di contabilità;
- il Dlgs 118/2011 attuativo della delega di Governo conferita con Legge 5 maggio 2009 n. 42 ha introdotto nell'ordinamento giuridico nazionale principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali e strumentali al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica;
- Al fine di adempiere ai nuovi criteri contabili e di predisposizione del Bilancio di Previsione, del conto consuntivo e di contabilizzazione degli impegni e degli accertamenti secondo il principio della competenza cosiddetta potenziata, occorre procedere ad una revisione dei residui;
- Con riferimento alla spesa, in ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le Amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetto sul medesimo, una ricognizione dei residui passivi diretta a verificare:
 - L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'impegno;
 - Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - La corretta classificazione e imputazione dei debiti in bilancio;
- Con riferimento all'entrata, in ossequio al principio generale n. 9 della prudenza, tutte le Amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetto sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi diretta a verificare:
 - La fondatezza giuridica dei crediti accertati e delle esigibilità del credito;
 - L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento;
 - La corretta classificazione e imputazione dei crediti in bilancio;

CONSIDERATO CHE

- Il riaccertamento dei residui è un'operazione propedeutica al rendiconto generale dell'Agenzia, che fa perno sul principio della competenza finanziaria potenziata, in quanto gli stessi devono rispondere a tale principio che prescrive che "Le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza". La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui essa diventa esigibile;
- L'operazione di ridefinizione dei "residui attivi" e dei residui passivi" dovrà pertanto tener conto della necessità di procedere all'eliminazione dei residui attivi ormai non esigibili e dei "residui passivi" che non costituiscono debiti esigibili nell'esercizio;

PugliaPromozione

Direzione Generale / sede di Bari
Directorate General / office in Bari
Piazza Moro, 33/a n° 70121
Tel (+39) 0805242244 - Fax (+39) 0805242329

sede di Brindisi / office in Brindisi
Lungomare Regina Margherita, 44 - 72100
Tel (+39) 0831562126 - Fax (+39) 0831562149

sede di Foggia / office in Foggia
Via Emilio Perrone, 17 - 71100
Tel (+39) 0881723141 - Fax (+39) 0881725536

sede di Lecce / office in Lecce
Via Monte San Michele, 20 - 73100
Tel (+39) 0832314117 - Fax (+39) 0832310238

sede di Taranto / office in Taranto
Corso Umberto I, 121 - 74100
Tel (+39) 0994532397 - Fax (+39) 0994520417

CONSIDERATO CHE

- l'Ufficio Bilancio e controllo di Gestione di PugliaPromozione ha effettuato la verifica contabile da cui emergono residui attivi e passivi che costituiscono crediti e debiti non più esigibili nell'esercizio 2019;
- La verifica è stata effettuata anche tramite confronto con i responsabili degli Uffici delle diverse aree dell'Agenzia PugliaPromozione, con riferimento ai progetti a valere sul P.O. Fesr 2014/2020;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011, testualmente recita: *“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. 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.”*;
- in base al Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n.126/2014, tutte le amministrazioni pubbliche interessate effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - o la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - o l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
 - o il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - o la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;
- La suddetta rilevazione è contenuta in modo analitico, con riferimento agli esercizi finanziari ed ai capitoli di appartenenza, nei prospetti contabili gestionali allegati al presente Atto;

RITENUTO

- di dover procedere alla revisione ordinaria dei residui attivi e passivi in previsione della predisposizione del rendiconto generale 2019;

DETERMINA

Per tutto quanto in premessa esplicitato e che qui si intende integralmente riportato:

1. Di assumere, ed approvare la revisione contabile dei residui attivi e passivi in ossequio al principio generale della prudenza e ai criteri espressi dal D.Lgs. n. 118/2011 sulla competenza potenziata procedendo alla rettifica degli impegni così come da elaborati contabili allegati al presente Atto ne formano parte integrante e sostanziale;
2. di procedere al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi nelle risultanze di cui all'elenco che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

PugliaPromozione

Direzione Generale / sede di Bari
Directorate General / office in Bari
Piazza Moro, 33/a n° 70121
Tel (+39) 0805242244 - Fax (+39) 0805242329

sede di Brindisi / office in Brindisi
Lungomare Regina Margherita, 44 - 72100
Tel (+39) 0831562126 - Fax (+39) 0831562149

sede di Foggia / office in Foggia
Via Emilio Perrone, 17 - 71100
Tel (+39) 0881723141 - Fax (+39) 0881725536

sede di Lecce / office in Lecce
Via Monte San Michele, 20 - 73100
Tel (+39) 0832314117 - Fax (+39) 0832310238

sede di Taranto / office in Taranto
Corso Umberto I, 121 - 74100
Tel (+39) 0994532397 - Fax (+39) 0994520417

3. di dare atto, altresì, che sono state mantenute a residuo le somme per cui esistono obbligazioni perfezionate e che risultano esigibili alla data del 31.12.2019;
4. Di autorizzare l'Ufficio Bilancio e Controllo di gestione di apportare le dovute modifiche alle scritture contabili operando secondo quanto risultante dai suddetti allegati contabili;
5. di prendere atto che il presente provvedimento:
 - a) è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art.16 comma 3, del Regolamento di organizzazione e funzionamento di Pugliapromozione;
 - b) viene pubblicato sul portale istituzionale www.agenziapugliapromozione.it, nell'Area Amministrazione Trasparente - sezione Provvedimenti/Provvedimenti Amministrativi;
 - c) viene trasmesso all'Assessorato Regionale al Mediterraneo, Turismo e Cultura così come previsto dall'art.11 della L.R. n.1 del 2002;
 - d) Composto da n. 4 facciate, (Allegati n. 1), è adottato in originale.

ADEMPIMENTI CONTABILI DI CUI ALLA L.R. 28/2011 e s.m.i.

Esercizio finanziario: 2019

Con il presente provvedimento si autorizzano le rettifiche agli impegni indicati nell'allegato prospetto.

Nome dell'intervento in contabilità:

D.L.GLS 118/2011 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.

Visto di regolarità contabile

Il Funzionario direttivo PO Responsabile "Ufficio Bilancio"

(Rag. Oronzo Bisanti)

4

REGOLARITA' TECNICO-AMMINISTRATIVA

I sottoscritti attestano che il procedimento istruttorio loro affidato è stato espletato nel rispetto della vigente normativa regionale, nazionale e comunitaria e che il presente schema di provvedimento, dallo stesso predisposto ai fini dell'adozione dell'atto finale da parte del Direttore Generale, è conforme alle risultanze istruttorie.

Il Direttore Amministrativo

(dott. Matteo Minchillo)

**IL DIRETTORE GENERALE ad interim
Dott. Matteo Minchillo**

PugliaPromozione

Direzione Generale / sede di Bari
Directorate General / office in Bari
Piazza Moro, 33/a n° 70121
Tel (+39) 0805242244 - Fax (+39) 0805242329

sede di Brindisi / office in Brindisi
Lungomare Regina Margherita, 44 - 72100
Tel (+39) 0831562126 - Fax (+39) 0831562149

sede di Foggia / office in Foggia
Via Emilio Perrone, 17 - 71100
Tel (+39) 0881723141 - Fax (+39) 0881725536

sede di Lecce / office in Lecce
Via Monte San Michele, 20 - 73100
Tel (+39) 0832314117 - Fax (+39) 0832310238

sede di Taranto / office in Taranto
Corso Umberto I, 121 - 74100
Tel (+39) 0994532397 - Fax (+39) 0994520417