

**MODALITA' OPERATIVE PER LA RICONCILIAZIONE DEI DEBITI/CREDITI NEI CONFRONTI DEGLI ENTI LOCALI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE DELLA REGIONE UMBRIA**

Per comodità, tali soggetti verranno di seguito genericamente indicati come "Enti".

In linea generale, le strutture regionali responsabili della entrata e della spesa nei confronti di tali Enti sono obbligati ad osservare le seguenti disposizioni:

**In caso di assunzione di impegno di spesa**

- Gli Enti dovranno comunicare il cronoprogramma di spesa, al fine di assumere l'impegno da parte della Regione e il relativo accertamento da parte dell'Ente, con **le stesse esigibilità e gli stessi importi**, partendo dal presupposto che, in conformità a quanto stabilito nel principio applicato del D.Lgs. 118/2011 allegato 4/2 punto 3.6, il cronoprogramma di spesa del finanziamento ed il corrispettivo accertamento in entrata dell'Ente hanno la medesima imputazione.

**Nel caso di contributi verso EE.LL. si evidenzia la necessità di provvedere alla tempestiva copertura delle eventuali spese di progettazione, al fine di evitare la relativa anticipazione delle risorse da parte degli Enti locali con conseguente disallineamento delle poste contabili reciproche.**

**Per quanto riguarda il trasferimento delle risorse del PNNR e del PNC** – in considerazione della disposizione contenuta nell'art. 15 del D.L. 31 maggio 2021, n. 77 –nella Deliberazione di riparto o di assegnazione dei contributi è opportuno assumere apposite prenotazioni di impegno con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti, da convertire in impegni di spesa definitivi entro la fine dell'esercizio in corso, pena la decadenza, secondo quanto previsto nell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Per ulteriori informazioni consultare il chiarimento fornito da Arconet nella Faq n. 48 al seguente link:

[https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/supporto\\_e\\_contatti/supporto\\_al\\_cittadino/faq/risultato.html?area=ARCONET&ambito=Armonizzazione&cerca\\_nfaq=48&cerca\\_text=](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/supporto_e_contatti/supporto_al_cittadino/faq/risultato.html?area=ARCONET&ambito=Armonizzazione&cerca_nfaq=48&cerca_text=)

- Per i contributi a rendicontazione, porre attenzione agli impegni assunti negli ultimi mesi dell'anno, che difficilmente potranno avere esigibilità nell'anno corrente. Determinare, in questo, già da subito l'esercizio effettivo di esigibilità (la Corte di Conti, in sede di parifica del rendiconto generale della Regione 2017, ha rilevato in questi casi la non correttezza nell'indicazione dell'esigibilità nell'anno corrente e la reimputazione all'anno successivo in fase di riaccertamento dei residui, risultando già all'origine "non realistica").
- Negli atti di impegno distinguere le singole quote facenti capo a ciascun ente (ad ogni impegno deve corrispondere un beneficiario, evitando di assumere un impegno unico per più beneficiari). Il Servizio Ragioneria provvederà a registrare nel sistema di contabilità tutti i beneficiari indicati nell'atto.
- **Notificare l'atto di impegno e tutti i relativi atti successivi** (di modifica, revoca, liquidazione ...), **a tutti i beneficiari individuati nell'atto**, chiedendo agli stessi di comunicare al Servizio Controllo di gestione, gestione e raccordo

flussi gli estremi dell'avvenuta appostazione contabile sulla base dell'impegno assunto con l'atto stesso.

- Al fine di attestare il percorso seguito, dovranno essere inserite, nell'atto di impegno, le seguenti diciture:

*"Atteso che per il contributo sopra indicato viene stabilita l'esigibilità sulla base delle previsioni di spesa del finanziamento da parte dell'Ente locale come documentazione di cui alla PEC prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_;"*

*"Atteso che in conformità a quanto stabilito nel principio applicato del D.Lgs. 118/2011 allegato 4/2 punto 3.6, il cronoprogramma di spesa del finanziamento ed il corrispettivo accertamento in entrata dell'Ente locale hanno la medesima imputazione e che l'Ente locale darà tempestiva comunicazione di qualsiasi variazione temporale dello stesso;"*

L'allegato 4/2 del Dlgs 118/2011 punto 5 testualmente recita: "Ogni procedimento amministrativo che comporta spesa deve trovare, fin dall'avvio, la relativa attestazione di copertura finanziaria ed essere prenotato nelle scritture contabili dell'esercizio individuato nel provvedimento che ha originato il procedimento di spesa".

Alla luce di quanto sopra gli Enti locali e le Società partecipate e gli Enti strumentali non potranno considerare assunte le obbligazioni regionali senza l'assunzione del corrispondente impegno contabile di spesa, non costituendo valido titolo all'iscrizione in bilancio la sola manifestazione di volontà espressa dalla Giunta regionale non accompagnata da specifica registrazione contabile. Ne consegue che qualsiasi accordo sottoscritto con la Regione dovrà avere la relativa copertura finanziaria, in caso contrario risulterà nullo.

### **In caso di assunzione di accertamento di entrata**

- Le strutture regionali competenti dovranno verificare la presenza dei seguenti requisiti:
  - o la ragione del credito;
  - o il titolo giuridico che supporta il credito;
  - o l'individuazione del soggetto debitore;
  - o l'ammontare del credito;
  - o la relativa scadenza.
- Registrare l'accertamento nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva, con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.
- La revisione dell'accertamento originario può avvenire in corso d'anno e, in ogni caso, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio ed in sede di assestamento, contestualmente alla revisione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Nel corso dell'anno**

- Monitorare l'entrata e la spesa e, in caso di diverso andamento rispetto a quello inizialmente previsto, comunicare e/o concordare con il beneficiario le relative variazioni al fine di riallineare i rispettivi cronoprogrammi.

- Per i contributi a rendicontazione, sollecitare la presentazione della necessaria documentazione relativa alle attività concluse e/o chiedere eventuali integrazioni al fine di procedere tempestivamente alla liquidazione.

### **Nella fase propedeutica al riaccertamento dei residui**

- All'inizio dell'anno, i titolari dei centri di responsabilità (relativamente ai contributi a rendicontazione) devono attivarsi al fine di **reperire** le informazioni circa l'effettivo avanzamento della spesa rispetto ai cronoprogrammi precedentemente comunicati.
- Le operazioni di riaccertamento dei residui di propria competenza nell'applicativo web ROA deve essere effettuato tenendo conto delle eventuali variazioni di cronoprogramma di cui al punto precedente e delle indicazioni fornite con DGR 865 del 15/9/2021 e con le presenti linee guida.
- L'operazione di reimputazione alla competenza degli esercizi successivi dei residui attivi e passivi deve far esclusivo riferimento alla scadenza delle obbligazioni sottostanti (se un impegno non è più esigibile e l'Ente non lo ha iscritto in bilancio, il residuo va eliminato e non reimputato all'anno successivo per utilizzarlo per altro. I residui passivi al 1 gennaio dell'anno successivo devono rappresentare debiti effettivi ed esigibili nei confronti dell'Ente).
- Trasmettere ai Servizi finanziari della Regione ogni atto relativo a modifiche di cronoprogramma rispetto all'impegno iniziale ed ogni altra comunicazione intervenuta con gli Enti interessati finalizzata alla riconciliazione delle poste contabili reciproche, prima dell'accertamento dei residui.

Nel dettaglio, si specificano le varie fasi procedurali del processo di riconciliazione – relativo alla spesa, distinte per tipologia di obbligazione giuridica, come di seguito riportato:

## TRASFERIMENTI CORRENTI, IN CONTO CAPITALE E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

SOGGETTO	FASE DELL'IMPEGNO	FASE DELLA LIQUIDAZIONE	FASE DEL RIACCERTAMENTO RESIDUI
<b>Servizio regionale</b>	Assume l'impegno imputandolo nell'esercizio finanziario in cui viene adottato l'atto di assegnazione del contributo. Nel caso in cui l'atto preveda espressamente le modalità temporali e le scadenze in cui il trasferimento è erogato, l'impegno è imputato negli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza.		
<b>Servizio regionale</b>	Notifica l'atto di impegno all'ente beneficiario	La liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della verifica della completezza della documentazione prodotta e della idoneità della stessa a comprovare il diritto di credito del creditore, corrispondente ad una spesa che è stata legittimamente posta a carico del bilancio e regolarmente impegnata.	Alla fine dell'esercizio, la parte degli impegni contabili non liquidati o non liquidabili entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento, sono reimputati nell'esercizio in cui l'obbligazione risulta esigibile o, nel caso in cui risultino inesigibili, accertata quale economia di spesa.
<b>Ente locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata</b>	Accerta l'entrata con le stesse modalità temporali e scadenze in cui il trasferimento è erogato e per lo stesso importo.	La liquidazione deve essere effettuata tempestivamente.	

**CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE  
(SCADENZA DEL DEBITO DETERMINATA)**

SOGGETTO	FASE DELL'IMPEGNO	FASE DELLA LIQUIDAZIONE	FASE DEL RIACCERTAMENTO RESIDUI
Ente locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata	Comunica alla Regione il cronoprogramma di spesa per ottenere il contributo	<p>La liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della verifica della completezza della documentazione prodotta e della idoneità della stessa a comprovare il diritto di credito del creditore, corrispondente ad una spesa che è stata legittimamente posta a carico del bilancio e regolarmente impegnata.</p> <p>La liquidazione deve essere effettuata tempestivamente.</p>	<p><b>CONTRIBUTI A ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA:</b></p> <p>L'impegno <b>VA MANTENUTO A RESIDUO</b> se si verifica <u>una</u> delle seguenti situazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la rendicontazione dell'ente beneficiario dell'impegno è <b>pervenuta entro la fine dell'esercizio</b> precedente anche in presenza di carenza documentale che possa inibirne l'immediato pagamento;</li> <li>- la rendicontazione dell'ente beneficiario dell'impegno <b>non è pervenuta entro la fine dell'esercizio</b> precedente ma l'<b>ente beneficiario ha mantenuto</b> - nel proprio bilancio - il <b>relativo accertamento</b> (residuo attivo) nell'anno precedente.</li> </ul> <p>In sintesi il mantenimento a residuo presuppone che l'attività si sia conclusa nell'anno precedente.</p> <p>In tutti gli altri casi <b>VA RIACCERTATO</b> all'esercizio nel quale diventerà esigibile.</p> <p><b>CONTRIBUTI A ENTI <u>NON</u> IN CONTABILITA' FINANZIARIA:</b></p> <p>L'impegno <b>VA MANTENUTO A RESIDUO</b> per l'importo (relativo alla commessa in oggetto) <b>che il beneficiario ha contabilizzato al 31 dicembre dell'anno precedente tra i crediti</b>. Anche in questo caso non è importante il ricevimento della fattura (da parte della Regione) ma è sufficiente l'allineamento contabile fra il nostro residuo passivo e il credito del beneficiario al 31 dicembre dell'anno di riferimento.</p> <p>La parte di impegno (o l'intero) che non trova corrispondenza con la quota di credito esposto dalla società, <b>VA RIACCERTATA</b> in base al presunto cronoprogramma concordato (rimanenze - lavori in corso).</p> <p align="center">-----</p> <p><i>In ogni caso, in caso di diverso andamento della spesa rispetto a quello previsto, l'ente beneficiario lo comunica tempestivamente all'ente erogante in fase di rendicontazione, aggiornando il relativo cronoprogramma.</i></p> <p><i>Entrambi gli enti dovranno effettuare le opportune variazioni di bilancio e la reimputazione degli accertamenti e degli impegni agli esercizi in cui le entrate e le spese sono esigibili.</i></p>
Servizio regionale	Registra l'impegno nell'esercizio finanziario in cui viene adottato l'atto di assegnazione del contributo per l'intero importo, imputandolo negli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza, sulla base dei cronoprogrammi di spesa forniti dal beneficiario.  (*)		
Servizio regionale	Notifica l'atto di impegno all'ente beneficiario		
Ente locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata	Accerta l'entrata con le stesse modalità temporali e scadenze indicate nell'atto di impegno della Regione		
Ente locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata	Presenta la rendicontazione della spesa		

\* Qualora siano previste anticipazioni da erogare in sede di approvazione della concessione contributiva, la somma trasferita a tale titolo deve essere imputata all'esercizio del pagamento. In tal caso dovranno essere rideterminate le imputazioni ai vari esercizi tenendo conto dell'anticipazione concessa.

L'Amministrazione ricevente dovrà necessariamente adeguare il proprio cronoprogramma e le relative iscrizioni di bilancio a quello della Regione.

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

SOGGETTO	FASE DELL'IMPEGNO	FASE DELLA LIQUIDAZIONE	FASE DEL RIACCERTAMENTO RESIDUI	
<b>Servizio regionale</b>	<p>Assume l'impegno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione;</li> <li>- negli esercizi considerati nel bilancio di previsione per la quota annuale della fornitura di beni e servizi nel caso di contratti:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>* di affitto</li> <li>* di somministrazione periodica ultrannuale</li> <li>* di altre forniture periodiche ultrannuali.</li> </ul> </li> </ul> <p>In particolare, al momento della firma del contratto di fornitura continuativa di servizi a cavallo tra due esercizi, si impegna l'intera spesa, imputando distintamente nei due esercizi le relative quote di spesa (coperte da risorse correnti dell'esercizio in cui è imputata).</p>	<p>La liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della verifica della completezza della documentazione prodotta e della idoneità della stessa a comprovare il diritto di credito del creditore, corrispondente ad una spesa che è stata legittimamente posta a carico del bilancio e regolarmente impegnata.</p> <p>La liquidazione deve essere effettuata rispettando le normative europee e nazionali relative alla tempestività dei pagamenti (D.Lgs. n. 231/2002, L. n. 145/2018 e n.37/2019 e successive modifiche e/o integrazioni)</p>	<p><b>ACQUISTO SERVIZI E FORNITURE DI BENI NON INVENTARIABILI</b></p> <p><i>(Impegni assunti per dare copertura contabile a prestazioni giuridiche "contrattualizzate", impegni cioè che andranno a pagamento solo a seguito di presentazione di fattura o nota) :</i></p> <p>L'impegno <b>VA MANTENUTO A RESIDUO</b> se si verifica <b>una</b> delle seguenti situazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b><u>la prestazione è stata resa e la fattura è pervenuta entro la fine dell'esercizio di riferimento;</u></b></li> <li>- <b><u>la prestazione è stata resa entro la fine dell'esercizio</u> e la fattura è pervenuta entro i primi due mesi dell'esercizio successivo;</b></li> <li>- <b><u>la prestazione è stata resa entro la fine dell'esercizio</u> e la fattura non è pervenuta ma il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità, che la spesa è liquidabile</b> in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento;</li> <li>- <b><u>la prestazione è stata resa entro la fine dell'esercizio</u> e la fattura è pervenuta ma non è ancora stata pagata</b> nei mesi iniziali dell'anno successivo per difetti formali della stessa ovvero a causa di altri impedimenti procedurali (un difetto formale non costituisce mai causa di riaccertabilità nel caso di prestazione resa entro l'esercizio precedente).</li> </ul> <p><u>In sostanza, il mantenimento a residuo è indipendente dall'effettiva emissione della fattura purchè si riferisca a prestazioni concluse nell'anno precedente.</u></p> <p>In tutti gli altri casi <b>VA RIACCERTATO</b> all'esercizio nel quale diventerà esigibile.</p>	
<b>Servizio regionale</b>	Notifica l'atto di impegno all'ente beneficiario			
<b>Ent locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata</b>	Presenta la rendicontazione della spesa (fattura)			
<b>Servizio regionale</b>	Provvede alla liquidazione			
<b>Ente locale/Ente strumentale/Società partecipata o controllata</b>	Accerta l'entrata al momento dell'incasso			<p><b>ACQUISTO DI BENI MOBILI INVENTARIABILI:</b></p> <p>L'impegno <b>VA MANTENUTO A RESIDUO</b> se la fornitura è avvenuta entro la fine dell'esercizio (fattura e documento di trasporto devono avere data rientrante nell'anno di riferimento).</p> <p>In caso contrario l'impegno <b>VA RIACCERTATO</b> all'esercizio nel quale avverrà materialmente la fornitura.</p>