

Codice A1906A

D.D. 29 marzo 2022, n. 91

Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 i sensi del principio contabile 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.



ATTO DD 91/A1906A/2022

DEL 29/03/2022

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A19000 - COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE

A1906A - Polizia mineraria, cave e miniere

OGGETTO: Approvazione a fini ricognitori delle risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 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 00007929 del 03/02/2022 del Settore "Ragioneria", sono state avviate le procedure di ricognizione ordinaria dei residui al 31/12/2021 e che tali operazioni sono in linea con le indicazioni di cui alla nota del Settore "Ragioneria" prot. n. 00124361 del 29/09/2021 relativa all'effettuazione nel corso del 2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021, 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.

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- D. lgs. 30 marzo 2001 n. 165;
- articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- decreto legislativo 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 ", con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive" così come aggiornato in ultimo con D.M 1 settembre 2021;
- D.Lgs. n. 33 del 14/03/2013 "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. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni". parziale revoca della dgr 8-29910 del 13.4.2000"così come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14 giugno 2021;
- 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);

- DGR n. 37-1051 del 21 febbraio 2020 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022;
- L.R. 15 aprile 2021 n. 8 ""Bilancio di previsione finanziario 2021-2023";
- L.R. 27 dicembre 2021 n. 35 " Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2022".
- Attestata le regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17.10.2016 così come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14 giugno 2021;

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 2021 quali rappresentati 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 (A1906A - Polizia mineraria, cave e miniere)
Firmato digitalmente da Edoardo Guerrini

Allegato

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Impegno	Numero Impegno	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui passivi 31/12/2021	Economia residuo	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023	Residuo da reimputare al 2024	Residuo da reimputare al 2025 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2021	Motivazione economia	Motivazione reimputazione
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	138340	2021	1551	Approvazione schema di Accordo di collaborazione con l'Istituto di Ricerche Economico Sociali del Piemonte per la prosecuzione delle attività di redazione del Piano Regionale delle Attività Estrattive. Spesa di Euro 300.000,00 e conseguenti registrazioni contabili a valere sul bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Impegno sul capitolo 138340/2019.	R - FONDI REGIONALI	120.000,00		120.000,00				0,00		Accordo prorogato al 31/12/2022 con DD 359 del 04/10/2021
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	135165	2021	7070	Approvazione della PTE relativa a servizi di acquisizione dello strato informativo geografico delle attività estrattive piemontesi, in coerenza con la Convenzione sugli affidamenti diretti al CSI. Impegno di spesa di Euro 4.152,00 sul capitolo 135165/2018 ed Euro 47.671,00 sul capitolo 135165/2019 del bilancio di previsione finanziario 2018-2020. CUP J61F18000100002.	R - FONDI REGIONALI	25.173,00		25.173,00				0,00		Obbligazioni relative prestazioni che saranno fatturate dopo il 28/02/22. In attesa di rendicontazione da parte del CSI
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	135165	2021	7174	Approvazione della PTE relativa allo "Studio di fattibilità" per la realizzazione del Sistema Informativo delle Attività Estrattive", in coerenza con la Convenzione sugli affidamenti diretti al CSI. Impegno di spesa di Euro 14.076,00 sul capitolo 135165/2019 del bilancio di previsione finanziario 2018-2020. CUP J11F18000250002.	R - FONDI REGIONALI	14.076,00						14.076,00		
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	138340	2021	7797	Approvazione schema di Accordo di collaborazione con l'Istituto di Ricerche Economico Sociali del Piemonte per la prosecuzione delle attività di redazione del Piano Regionale delle Attività Estrattive. Spesa di Euro 300.000,00 e conseguenti registrazioni contabili a valere sul bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Impegno sul capitolo 138340/2019.	R - FONDI REGIONALI	180.000,00		180.000,00				0,00		Accordo prorogato al 31/12/2022 con DD 359 del 04/10/2021

Motivazione conservazione
ALG/2021/16388/A1906A

Direzione	Settore competente	Capitolo	Anno Accertamento	Numero Accertamento	Descrizione/oggetto	Tipo Finanziamento	Residui attivi 31/12/2021	Inesistenza / Inesigibilità / stralcio	Residuo da reimputare al 2022	Residuo da reimputare al 2023	Residuo da reimputare al 2024	Residuo da reimputare al 2025 e anni successivi	Residuo da conservare al 31/12/2021	Motivazione insussistenza / inesigibilità / stralcio	Motivazione reimputazione	Motivazione conservazione
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2019	2035	Accertamento della somma complessiva di Euro 28.244,41 sul capitolo 32485 e della somma complessiva di Euro 96,64 sul capitolo 30080 del bilancio finanziario gestionale 2019-2021, annualità 2019.	R - FONDI REGIONALI	2.979,42						2.979,42			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot n. 5441/A1906A 10/06/2019
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	30080	2019	2036	Accertamento della somma complessiva di Euro 28.244,41 sul capitolo 32485 e della somma complessiva di Euro 96,64 sul capitolo 30080 del bilancio finanziario gestionale 2019-2021, annualità 2019.	R - FONDI REGIONALI	26,55						26,55			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot n. 5441/A1906A 10/06/2019
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2021	304	Onere per il diritto di escavazione ai sensi dell'art. 26 della legge regionale n. 23 del 17 novembre 2016 "Disciplina delle attività estrattive: disposizioni in materia di cave" - Accertamento di Euro 1.000,00 (Cap. 32485/21).	R - FONDI REGIONALI	160,79						160,79			incassato sul 2022
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	31709	2021	307	Oneri istruttori per il rilascio del nulla osta per ricerche idriche sotterranee ex R.D. 1775/1933 e s.m.i. - Accertamento di Euro 200,00 (Cap. 31709/21).	R - FONDI REGIONALI	200,00	200,00					0,00	Accertamento propedeutico al funzionamento di Piemonte Pay. In considerazione del fatto che non sono state richieste spese di istruttoria , il residuo è da eliminare		
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	31710	2021	406	Autorizzazione alla regolarizzazione per l'anno 2021 dei provvisori d'entrata emessi dalla Tesoreria regionale e dei versamenti accreditati sul ccp 10364107 e sul ccb 40777516 o tramite PiemontePay in materia di canoni di concessione mineraria e permessi di ricerca. Accertamento di euro € 179.520,45. cap.31710/21.	R - FONDI REGIONALI	40.049,37	40.049,37					0,00	residui insussistenti non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate		
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2021	754	Accertamento della somma complessiva di Euro 452,19 sul capitolo 32485 e della somma complessiva di Euro 2,65 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale provvisorio 2021.	R - FONDI REGIONALI	276,30						276,30			Crediti sussistenti al 31/12/2021 La ditta ha provveduto ad effettuare il versamento direttamente alla Regione Piemonte in data 14/01/2022. La somma era stata iscritta a ruolo tramite Soris con nota Prot. n. 4751/A1906A 30/04/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	30080	2021	756	Accertamento della somma complessiva di Euro 452,19 sul capitolo 32485 e della somma complessiva di Euro 2,65 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale provvisorio 2021.	R - FONDI REGIONALI	1,62						1,62			Crediti sussistenti al 31/12/2021 La ditta ha provveduto ad effettuare il versamento direttamente alla Regione Piemonte in data 14/01/2022. La somma era stata iscritta a ruolo tramite Soris con nota Prot. n. 4751/A1906A 30/04/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2021	2360	Accertamento di Euro 4.949,55 sul capitolo 32485 e di Euro 1,04 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	4.949,55						4.949,55			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot. n. 13357/A1906A 29/11/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	30080	2021	2361	Accertamento di Euro 4.949,55 sul capitolo 32485 e di Euro 1,04 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	1,04						1,04			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot. n. 13357/A1906A 29/11/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2021	2362	Accertamento di Euro 597,83 sul capitolo 32485 e di Euro 0,12 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	597,83						597,83			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot. n. 13357/A1906A 29/11/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	30080	2021	2363	Accertamento di Euro 597,83 sul capitolo 32485 e di Euro 0,12 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	0,12						0,12			La somma risulta iscritta a ruolo tramite Soris , ad oggi non sono pervenute dichiarazioni di inesigibilità. La posizione debitoria è oggetto di monitoraggio attraverso i sistemi informatici c/s Prot. n. 13357/A1906A 29/11/2021.
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	32485	2021	2696	Accertamento di Euro 270,56 sul capitolo 32485 e di Euro 0,05 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	270,56						270,56			Crediti sussistenti al 31/12/2021 La ditta ha provveduto ad effettuare il versamento direttamente alla Regione Piemonte in data 14/01/2022. La somma era stata iscritta a ruolo tramite Soris con nota Prot. N. 14670/A1906A 29/12/2021
A19000 - COMPETITIVITÀ DEL SISTEMA REGIONALE	A1906A - POLIZIA MINERARIA, CAVE E MINIERE	30080	2021	2698	Accertamento di Euro 270,56 sul capitolo 32485 e di Euro 0,05 sul capitolo 30080 del bilancio gestionale 2021.	R - FONDI REGIONALI	0,05						0,05			Crediti sussistenti al 31/12/2021 La ditta ha provveduto ad effettuare il versamento direttamente alla Regione Piemonte in data 14/01/2022. La somma era stata iscritta a ruolo tramite Soris con nota Prot. N. 14670/A1906A 29/12/2021