



COMUNE DI CASTELTERMINI
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

AREA SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE N.81 DEL 05/11/2018

Oggetto: Riaccertamento parziale dei residui - Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'anno duemiladiciotto il giorno cinque del mese di novembre;

LA RESPONSABILE DI P.O. N.2

Premesso che nell'anno 2015 con D.D.G. 5128/ISTR sono stati finanziati dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale i lavori di " Adeguamento, messa in sicurezza degli impianti elettrici e completamento delle aree esterne della Scuola Materna ed Elementare G. Di Giovanni";

Dato atto che i lavori sono iniziati nel 2017 e si sono conclusi nel 2018 come si evince dal certificato di ultimazione dei lavori del 16/7/2018;

Viste le determinazioni n. 80 e n. 82 del 3/8/2018 con le quali il Responsabile di P.O. n.4 aveva determinato di liquidare il 3° ed ultimo SAL all' Impresa aggiudicatrice e la fattura per oneri di conferimento a discarica dei materiali di risulta;

Visto che:

- le somme per liquidare le suddette spese sono state accreditate;
- non è stato possibile procedere alla liquidazione perchè l'impegno della spesa è stato imputato nell'anno 2017 mentre in ossequio alle nuove norme di contabilità contenute nel D.Lgs. 118/2011 doveva essere imputato in base al cronoprogramma dei lavori nell'annualità in cui diveniva esigibile;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 non è stato ancora eseguito;

Vista la nota, agli atti di questo ufficio, prot. n. 22000 del 26/10/2018 con la quale il Responsabile di P.O. n. 4 ha chiesto il riaccertamento parziale per poter procedere al pagamento della Ditta appaltatrice dei lavori, della tassa dovuta all'autorità di vigilanza e degli oneri per l'allacciamento dei pubblici servizi;

Visto il principio contabile della competenza finanziaria punto 9.1 - allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 che così testualmente recita: "*Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa¹, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali*";

Dato atto che:

- la Ditta avendo già completato i lavori ha il diritto di essere pagata;
- le somme sono già state accreditate e sono confluite nel conto vincolato;
- l'ulteriore ritardo nel pagamento potrebbe provocare danni all'Ente che sarebbe sicuramente gravato di interessi per ritardato pagamento;

Ritenuto pertanto di poter effettuare il riaccertamento parziale dei residui passivi dell'impegno dell'esercizio 2017 relativi ai lavori di " Adeguamento, messa in sicurezza degli impianti elettrici e completamento delle aree esterne della Scuola Materna ed Elementare G. Di Giovanni" da reimputare per l'esigibilità differita nell'anno 2018.

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti in data odierna e allegato alla presente determinazione;

Visti : Lo statuto Comunale;

Il regolamento di Contabilità;

Il D.lgs 267/2000;

Il D.lgs 118/2011;

La determinazione del Sindaco n. 14 del 16/05/2018;

DETERMINA

Per i motivi esposti in premessa e che qui si intendono integralmente riportati:

1. di procedere al riaccertamento parziale dei residui passivi relativi ai lavori di " Adeguamento, messa in sicurezza degli impianti elettrici e completamento delle aree esterne della Scuola Materna ed Elementare G. Di Giovanni" come da prospetto allegato al fine di consentire il pagamento delle obbligazioni assunte;
2. di apportare al bilancio 2017 le variazioni necessarie alla cancellazione dell'impegno non esigibile e alla costituzione del fondo pluriennale vincolato necessario a dare copertura all'impegno trasferito;
3. di apportare al bilancio 2018 la variazione necessaria alla reimputazione dell'impegno cancellato;



COMUNE DI CASTELTERMINI

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

Piazza Duomo n. 3

Codice Fiscale 80001770843 * Partita I.V.A.01322790849

Verbale n. 33/2018

Oggetto: provvedimento del Responsabile della P.O. n. 2, Rag. Teresa Spoto, avente ad oggetto: *“Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per l'accertamento e l'impegno dell'esercizio 2017 relativi ai lavori di “Adeguamento, messa in sicurezza degli impianti elettrici e completamento delle aree esterne della Scuola Materna ed Elementare G. Di Giovanni” – Richiesta espressione parere”.*

L'anno 2018, il giorno 03 del mese di novembre,

03-11-2018

l'Organo di Revisore Contabile dell'Ente

composto da:

Dott. Prof. Giuseppe Pedalino - Presidente;

Dott. Prof. Dario Schembri - Componente;

Dott. Rag. Orazio Mammino - Componente;

si è adunato per discutere ed esprimere il parere, di propria competenza, sul provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario di cui in oggetto (prot. n. 22102 del 29/10/2018).

Preso atto che:

- con D.D.G. 5128/ISTR, del 2015, sono stati finanziati, dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, i lavori in oggetto richiamati;
- i lavori de quibus sono iniziati nell'anno 2017 e sono stati ultimati nell'anno 2018 (certificato di ultimazione dei lavori del 16 luglio 2018);

- con determinazioni n. 80 e n. 82, del 3 agosto c.a., il Responsabile della P.O. n. 4 ha provveduto a liquidare il 3° ed ultimo SAL, all'Impresa aggiudicataria dei lavori, nonché la fattura inerente gli oneri di conferimento in discarica dei materiali di risulta;

Considerato che:

- le somme necessarie a liquidare le suddette spese sono state accreditate;
- non è possibile procedere alla liquidazione delle spettanze in quanto l'impegno di spesa è stato, erroneamente, imputato nell'anno 2017 anziché in quello successivo (di ultimazione dei lavori), in difformità al disposto delle nuove norme di cui al D.lgs. n. 118/2011 (la spesa va imputata in base al cronoprogramma dei lavori nell'annualità in cui diventa esigibile);
- il Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2017, ex art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011, non è stato ancora effettuato;
- è necessario, ad ogni buon conto, effettuare la regolarizzazione contabile al fine di consentire il pagamento di quanto dovuto e scongiurare l'insorgenza di un contenzioso, con la ditta appaltatrice, che determinerebbe un aggravio di spese e la maturazione di interessi per ritardato pagamento che configurerebbero un danno per l'Ente;

Vista la nota prot. n. 2000 del 26/10/2018, del Responsabile della P.O. n. 4 – Lavori Pubblici, Territorio e Ambiente, Geom. Francesco Fragale, con la quale si chiede di potere effettuare il riaccertamento parziale onde potere procedere al pagamento della Ditta appaltatrice dei lavori, nonché delle ulteriori spese per Tassa dovuta all'autorità di Vigilanza LL.PP. (€ 225,00), Oneri di conferimento a discarica (€ 7.490,80), Oneri per l'allacciamento ai pubblici servizi (€ 158,60);

Visto il principio contabile punto 9.1 - allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, che testualmente recita: *"Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.*

Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. La delibera di Giunta è trasmessa al tesoriere".

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione di cui in oggetto;

Preso atto che:

- la Ditta ha ultimato i lavori e sollecitato il pagamento del *quantum* dovuto a saldo;
- le somme sono state già accreditate e sono confluite nel relativo conto vincolato;
- in caso di ulteriore ritardo nel pagamento, l'Ente potrebbe essere gravato di interessi per ritardato pagamento;

Ritenuto necessario, per quanto sopra rappresentato, effettuare il riaccertamento parziale dei residui, per l'importo di € 34.714,32, tenuto conto dell'anno di effettiva esigibilità;

- **Visto il prospetto contabile (Determinazione Riaccertamento Parziale Residui)**, allegato al provvedimento, riportante gli impegni di spesa oggetto del provvedimento, i cui saldi pareggiano come sotto rappresentato:

Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanzia-mento	Entrate	Uscite	Assestato
F.P.V. Spesc C/to Capit.	0.00.00.00.000	2017 2018 2019 Cassa			34.714,32		0,00 34.714,32 0,00 0,00
Adeguamento messa in sic.Imp.tiDDG 128/ISTR	04.02.2.02.01.09.003	2017 2018 2019 Cassa	495.308,71			34.714,32 34.714,32	460.594,39 37.714,32 0,00 0,00
F.P.V. Adeg. messa in sicurezza Imp. Elettr.	04.02.2.05.02.01.000	2017 2018 2019 Cassa				34.714,32	34.714,32 0,00 0,00 0,00

SALDI

ANNO	Entrate	Uscite
2017	0,00	0,00
2018	34.714,32	34.714,32
2019	0,00	0,00
Cassa	0,00	0,00

Visti:

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'articolo 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011, 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 successive modifiche ed integrazioni;
- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126: "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 113, recante 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 successive modifiche ed integrazioni;
- i principi contabiligenerali e applicati;
- lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;

Valutate le osservazioni tecniche e contabili, espresse dai Responsabili delle PP.OO. n. 2 e n. 4;

per quanto di competenza,

esprime

parere favorevole al provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario inerente: "Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per l'accertamento e l'impegno

dell'esercizio 2017 relativi ai lavori di "Adeguamento, messa in sicurezza degli impianti elettrici e completamento delle aree esterne della Scuola Materna ed Elementare G. Di Giovanni".

Si rammenta l'obbligatorietà, in sede di riaccertamento dei residui, che la G. M. prenda atto e recepisca gli effetti del riaccertamento parziale de quo.

Del ché si dà atto della presente seduta, con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

L'Organo di Revisione Contabile dell'Ente

F.to Prof. Giuseppe Pedalino F.to Dott. Dario Schembri F.to Dott. Orazio Mammino

COMUNE DI CASTELTERMINI

PROP. VARIAZ. NUMERO 9 DEL 31-12-2017
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

DETERMINAZIONE RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI

ATTO n. 0		Tipo 0		del		"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive													
Tipo Variazione 0						Cod. Bilancio		Anno		Iniziale		Stanziamiento		ENTRATE		USCITE		Assestato	
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione																
E	3	0	F.P.V. SPESE CONTO CAPITALE			0.00.00.00.000		2017		0,00		0,00						0,00	
								2018		0,00		-4.227,80		34.714,32				34.714,32	
								2019		0,00		0,00						0,00	
								Cassa		0,00		0,00						0,00	
U	5116	0	ADEGUAMENTO MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E COMPLETAMENTO DELLE AREE ESTERNE DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI GIOVANNI (DDG5128/ISTR DEL 3/8/2015)			04.02-2.02.01.09.003		2017		495.308,71		495.308,71				-34.714,32		460.594,39	
								2018		0,00		0,00						34.714,32	
								2019		0,00		0,00						0,00	
								Cassa		0,00		0,00						0,00	
U	5116	1	F.P.V. ADEGUAMENTO MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E COMPLETAMENTO DELLE AREE ESTERNE DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI GIOVANNI (DDG5128/ISTR DEL 3/8/2015)			04.02-2.05.02.01.000		2017		0,00		0,00				34.714,32		34.714,32	
								2018		0,00		0,00						0,00	
								2019		0,00		0,00						0,00	
								Cassa		0,00		0,00						0,00	

COMUNE DI CASTELTERMINI

PROP. VARIAZ. NUMERO 9 DEL 31-12-2017
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

DETERMINAZIONE RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
2017	0,00	0,00	0,00
2018	34.714,32	34.714,32	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
Cassa	0,00	0,00	0,00

SALDI

4. di dare atto che la Giunta Comunale nella deliberazione di riaccertamento generale dei residui attivi e passivi dovrà recepire gli effetti del presente riaccertamento;
5. di trasmettere la determinazione al Tesoriere Comunale.

Dare atto, in ultimo, in osservanza dell'art. 10, lett. C) del Piano triennale di Prevenzione della corruzione - periodo 2016/2018, approvato con la Deliberazione di G.M. n. 45 del 28/04/2017 dell'assenza di conflitto d' interesse di cui all'art. 6-bis della L. n. 241/90, e s.m.i.”

La Responsabile di P. O. n.2

Rag. Teresa Spoto



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Teresa Spoto", written over the official stamp.

Avvertenze

Ai sensi del comma 4 dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990 n. 241 s.m.i. avverso il presente provvedimento è ammesso:

- Ricorso giudiziale al TAR di Palermo ai sensi dell'art. 2, lett.2) e art. 21 della L. n.1034/1971 e ss.mm. entro il termine di giorni sessanta dalla data di scadenza del termine di pubblicazione ovvero da quello in cui l'interessato ne abbia ricevuto la notifica o ne abbia comunque avuta piena conoscenza;
- Ricorso straordinario al Presidente della Regione per i motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra.

Determinazione n. 81 del 05/11/2018 Settore: Area servizi finanziari

Oggetto: Riaccertamento parziale dei residui - Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi del testo coordinato delle leggi regionali relative all'ordinamento degli Enti Locali

Casteltermini, li 05/11/2018

È il Responsabile del Servizio
rag. Teresa Spoto



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
Il Responsabile della pubblicazione on-line

CERTIFICA

che la presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio dal _____

al _____, per quindici giorni consecutivi.

Dalla Residenza comunale, li.....

Il Responsabile della pubblicazione on-line