



COMUNE DI CASTELTERMINI
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

POSIZIONE ORGANIZZATIVA N. 2
SETTORE SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE N. 83 DEL 8/11/2019

OGGETTO:	Riaccertamento parziale dei residui – anno 2018 punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.
-----------------	--

L'anno duemiladiciannove, il giorno otto, del mese di novembre, nella Casa Comunale,

LA RESPONSABILE DELL'AREA P.O. N. 2

Vista l'allegata proposta, che forma parte integrante del presente atto, della Responsabile di P.O.n.2;

Visto altresì il parere espresso in data 4/11/2019 – verbale n. 26/2019 dall'Organo di Revisione Economico Finanziaria dell'Ente;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità tecnica e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art.147 bis comma 1 del D.Lgs. 267/2000, con la firma del presente atto;

Verificata l'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non essere, quindi, in posizione di conflitto di interessi, come previsto dall'art.6 bis della Legge n. 241/90 e ss.mm.ii.;

Tenuto conto della propria competenza a provvedere in merito, ex art. 107 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

Ritenuto di dovere in conseguenza provvedere;

Vista la L.R. n.48 dell'11.12.1991 e s.m.i., che modifica ed integra l'ordinamento regionale degli EE.LL.;

Vista la L.R. 30/2000 e s.m.i.;

Visto il Vigente Statuto dell'Ente;

DETERMINA

Per i motivi suddetti e che qui si intendono integralmente riportati di:

1. approvare in toto, la proposta de quo, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
2. pubblicare il presente atto escludendo i dati sensibili e/o personali, all'albo pretorio on line, nel sito del Comune ai sensi dall'art 6 della L.R. 11/2015.

La Responsabile di P.O.n.2

Rag. Teresa Spoto





COMUNE DI CASTELTERMINI
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI P.O.

OGGETTO: Riaccertamento parziale dei residui – anno 2018 punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

Iniziativa della proposta: Rag. Teresa Spoto

Firma _____

Ufficio proponente: Ragioneria

Atti allegati alla proposta: _____

DECISIONE di

Approvata il _____ N _____

Con le seguenti modifiche _____

- Rinvia il _____
- Respinta il _____

ATTESTAZIONE

Cap. _____ art. _____

N. _____ impegno _____

Addi _____

Il Ragioniere Capo

TESTO DELLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE

Premesso che l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario in data 7 giugno 2016 e non ha ancora approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e di conseguenza non sono approvati i rendiconti dal 2015 al 2018.

Dato atto che per l'anno 2018 non risulta effettuato il riaccertamento ordinario dei residui;

Viste le note trasmesse dai Responsabili di P.O. n. 1 e n. 3 con le quali chiedono il riaccertamento parziale di alcuni residui al fine di poter procedere al pagamento alle Ditte che hanno svolto servizi o effettuato lavori;

Dato atto che il Responsabile di P.O. n.3 ha ribadito che “ *il mancato pagamento può costituire motivo di azioni legali, proposte dai soggetti creditori, che, sicuramente provocheranno danni gravi e certi per l'Ente*”;

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 spesa, 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*”;

Ritenuto di poter effettuare il riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi come da elenchi allegati da reimputare per l'esigibilità differita nell'anno 2018 e nell'anno 2019;

Visti: Lo Statuto Comunale,
Il regolamento di Contabilità,
Il D.lgs. 118/2011,
La determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 12/9/2019.

SI PROPONE

Per tutto quanto sopra esposto e che qui si intende integralmente riportato, l'adozione di un atto determinativo per:

- riaccertamento parziale dei residui anno 2018 espressamente previsto dal richiamato principio contabile punto 9.1 - allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 e s.m.i..



La Responsabile di P.O. n. 2

Rag. Teresa Spoto

COMUNE DI CASTELTERMINI

VARIAZIONE NUMERO 12 DEL 31-12-2018
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI A SEGUITO DI SEGNALAZIONE DA PARTE DEI RESPONSABILI DI P.O.-

ATTO n. 55 Tipo 0 del 23-08-2019

Tipo Variazione 0

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamto	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	3	0	F.P.V. SPESE CONTO CAPITALE	0.00.00.00.000	2018	0,00	483.932,25			483.932,25
					2019	0,00	36.565,47	328.182,09		364.747,56
					2020	0,00	0,00	71.299,40		71.299,40
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	4055	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA STATALE (D.D.G. 2276 DEL 27/5/2015)	04.02-2.02.01.09.003	2018	0,00	0,00		-5.547,97	-5.547,97
					2019	0,00	0,00		5.547,97	5.547,97
					2020	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	4055	1	F.P.V.	04.02-2.05.02.01.001	2018	0,00	0,00		5.547,97	5.547,97
					2019	0,00	0,00			0,00
					2020	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00
U	5165	0	ATTIVAZIONE A FINI TURISTICHE MUSEO MINIERA COZZO DISI (TRASFERIMENTO DELLA SMAP)	05.02-2.02.01.10.005	2018	463.051,40	463.051,40		-322.634,12	140.417,28
					2019	0,00	33.005,98		251.334,72	284.340,70
					2020	0,00	0,00		71.299,40	71.299,40
					Cassa	463.051,40	463.051,40			463.051,40
U	5165	1	F.P.V. ATTIVAZIONE A FINI TURISTICHE MUSEO MINIERA COZZO DISI (TRASFERIMENTO DELLA SMAP)	05.02-2.05.02.01.000	2018	0,00	33.005,98		322.634,12	355.640,10
					2019	0,00	0,00		71.299,40	71.299,40
					2020	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00			0,00

COMUNE DI CASTELTERMINI

VARIAZIONE NUMERO 12 DEL 31-12-2018
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI A SEGUITO DI SEGNALAZIONE DA PARTE DEI RESPONSABILI DI P.O-

ATTO n. 55 Tipo 0 del 23-08-2019

Tipo Variazione 0

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

Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
2018	0,00	0,00	0,00
2019	328.182,09	328.182,09	0,00
2020	71.299,40	71.299,40	0,00
Cassa	0,00	0,00	0,00

SALDI

PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI P.O.

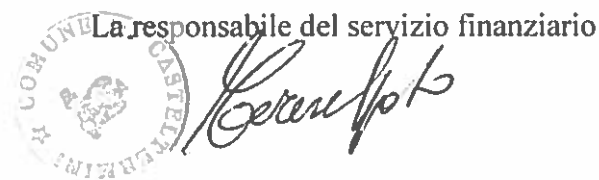
Oggetto: Riaccertamento parziale dei residui – anno 2018 punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

PARERI EX ART. 53 L. 8/6/1990, N.142 RECEPITA CON L.R. N. 48 DELL'11/12/1991

PARERE TECNICO

Si esprime parere tecnico favorevole.

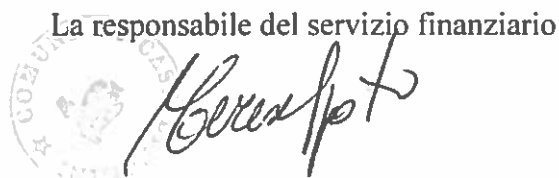
La responsabile del servizio finanziario

The block contains a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp features a central emblem and the text "COMUNE CASTELFRANCO" around the perimeter. The signature is written in a cursive style.

PARERE CONTABILE

Si esprime parere contabile favorevole.

La responsabile del servizio finanziario

This block is identical to the one above, featuring a handwritten signature in black ink over a circular official stamp with the text "COMUNE CASTELFRANCO".



COMUNE DI CASTELTERMINI

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

Piazza Duomo n. 3

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

Verbale n. 26/2019

Oggetto: Riaccertamento parziale dei residui al 31.12.2018.

L'anno 2019, il giorno 04 del mese di novembre,

04.11.2019

l'Organo di Revisione Economico Finanziaria dell'Ente

composto da:

Dott. Prof. Giuseppe Pedalino - Presidente;
Dott. Prof. Dario Schembri - Componente;
Dott. Rag. Orazio Mammino - Componente;

si è adunato per esaminare, discutere ed esprimere il parere sul provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario inerente l'oggetto.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14, del 07.06.2016, l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'articolo 244 e seguenti del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;
- la Giunta Municipale, con deliberazione n. 40, dell'11.04.2017, ha approvato, come proposta al Consiglio Comunale, l'Ipotesi di Bilancio di Previsione Stabilmente Riequilibrato;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 36, del 05.06.2017, ha approvato l'Ipotesi di Bilancio di Previsione Stabilmente Riequilibrato, che è stato oggetto di osservazioni da parte del Ministero dell'Interno, non ancora definite;
- con atto di Giunta Comunale n. 29, del 30.03.2018, è stata deliberata l'approvazione dello schema di Ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato e, contestualmente, la revoca della delibera di Giunta Comunale n. 36 del 05.06.2017;
- sulla richiamata delibera, con proprio verbale n. 16/2018, questo Collegio ha rilevato l'assenza di alcuni atti propedeutici obbligatori;

- con delibera di Giunta Comunale n. 47, del 02.05.2019, è stata revocata la deliberazione di Giunta Comunale n. 29, del 30.03.2019, e, contestualmente, è stato approvato lo schema di Ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato per gli esercizi finanziari 2015-2018;
- non è stata, a tutt'oggi, approvata l'Ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato;
- l'Ente opera, attualmente, sull'ultimo Bilancio approvato (Bilancio di Previsione 2014);
- con nota del 26.08.2019, prot. n. 16806, integrata in data 11.10.2019 - prot. n. 19955, dei necessari pareri tecnico e contabile, viene richiesto, ai sensi del punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, il rilascio del parere sul documento contabile inerente il riaccertamento ordinario "parziale" dei residui al 31.12.2017 ed al 31.12.2018;
- con successiva nota del 31.10.2019, prot. n. 21375, viene trasmessa la proposta di determinazione inerente quanto sopra, che si sintetizza nella presente tabella di Variazione n. 12 del 31.12.2018:

Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamento	Entrate	Uscite	Assestato
F.P.V. Spese Conto Capitale	0.00.00.00.000	2018	0,00	483.932,25	0,00		483.932,25
		2019	0,00	36.565,47	328.182,09		364.747,56
		2020	0,00	0,00	71.299,40		71.299,40
		Cassa	0,00	0,00	0,00		0,00
Manutenzione Straordinaria Scuola Media Statale D.D.G. 2776 del 27.05.2015	04.02-2.02.01.09.003	2018	0,00	0,00		-5.547,97	-5.547,97
		2019	0,00	0,00		5.597,97	5.597,97
		2020	0,00	0,00		0,00	0,00
		Cassa	0,00	0,00		0,00	0,00
F.P.V.	04.02-2.05.02.01.001	2018	0,00	0,00		5.547,97	5.547,97
		2019	0,00	0,00		0,00	0,00
		2020	0,00	0,00		0,00	0,00
		Cassa	0,00	0,00		0,00	0,00
Attivazione a fini turistici Museo Miniera Cozzo DISI	05.02-2.02.01.10.005	2018	463.051,40	463.051,40		-322.634,12	140.417,28
		2019	0,00	33.055,98		251.334,72	284.340,70
		2020	0,00	0,00		71.299,40	71.299,40
		Cassa	463.051,40	463.051,40		0,00	463.051,40
F.P.V. Attivazione a fini turistici Museo Miniera Cozzo DISI	05.02-2.05.02.01.000	2018	0,00	33.005,98		322.634,12	355.640,10
		2019	0,00	0,00		71.299,40	71.299,40
		2020	0,00	0,00		0,00	0,00
		Cassa	0,00	0,00		0,00	0,00

- la proposta di riaccertamento parziale dei residui è sostanzialmente compensativa, in quanto riprende il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) per l'anno 2017 in entrata (con una previsione da cronoprogramma anche per il 2019), provvede alla sua applicazione in conto capitale all'anno 2018 nonché agli anni 2019 e 2020. Inoltre, modifica le previsioni di cassa per l'anno 2018 per un importo di euro 463.051,40;

Considerato che:

- a tutt'oggi, non risulta effettuato il Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi per l'anno 2018, ex art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;
- il Responsabile della P.O. n. 3 ha ribadito che "il mancato pagamento può costituire motivo di azioni legali, proposte dai soggetti creditori, che, sicuramente, provocheranno danni gravi e certi per l'Ente";

Acquisite:

- le note trasmesse dal Responsabile della P.O. n. 3, con le quali si chiede il riaccertamento parziale di alcuni residui al fine di potere procedere al pagamento delle spettanze alle Ditte che hanno svolto servizi e/o effettuato lavori per c/to del Comune;
- le note prot. n. 14451, del 17.07.2019, n. 14728, del 22.07.2019, e n. 15359, del 30.07.2019, a firma del Responsabile della P. O. n. 3 Geom. Giuseppe Ballone;
- le osservazioni tecniche e contabili, espresse dai Responsabili delle PP.OO. n. 2 e n. 3;

Esaminata:

- la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione di cui in oggetto;
- il prospetto allegato alla proposta di Determinazione (variazione n. 12 del 31.12.2018);

Preso atto che:

- le Ditte interessate che hanno effettuato i lavori, sollecitano il pagamento del *quantum* dovuto e che, in caso di ulteriore ritardo nel pagamento, l'Ente potrebbe essere gravato di interessi per ritardato pagamento;
- al fine di consentire il pagamento di quanto dovuto e scongiurare l'insorgenza di un contenzioso con le Ditte appaltatrici, che potrebbe determinare un aggravio di spese e la maturazione di interessi per ritardato pagamento, il che si configurerebbe come danno erariale, si rende necessario effettuare il riaccertamento parziale dei residui al 31.12.2018;

Visti:

- 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”*;
- 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. 118, 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 di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet - Armonizzazione contabile enti territoriali -, ed in particolare il principio contabile applicato 4/2;
- lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;

Premesso quanto sopra e fermo restando ogni eventuale azione consequenziale,

esprime

parere favorevole alla proposta di provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario inerente: *“Riaccertamento parziale dei residui - anno 2018 punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.”*.

rammenta

l'obbligatorietà, in sede di riaccertamento dei residui, che la Giunta Comunale prenda atto e recepisca gli effetti del riaccertamento parziale dei residui de qua.

Del ché il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

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

ONTROLLO CONTABILE

Visto del Responsabile Servizi Finanziari in merito alla **REGOLARITÀ CONTABILE**
(art. 147 bis comma 1 D. Lgs. 267/2000 e Regolamento controlli interni)

Casteltermini, li 8/11/2019

La Responsabile del Servizio

Rag. Teresa Spolo



Teresa Spolo

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si Certifica

- che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il giorno _____ per rimanervi per quindici giorni consecutivi n. Reg. albo _____ ;
- che la presente determinazione è stata altresì pubblicata, nel sito internet di questo comune con decorrenza dal _____ ai sensi dell' art. 6 L.R. 11/2015;

Casteltermini,li

Il Responsabile Albo On Line

- che il presente provvedimento è stato pubblicato sul sito web del Comune Amministrazione Trasparente, sottosezione _____ in formato integrale e/o tabellare, escludendo i dati sensibili e/o personali e secondo quanto disposto dal D.Lgs. 33/2013 e s.m.i., dal Responsabile del Procedimento Sig. _____.

Il Responsabile del Procedimento