



Città di Modica

DELIBERAZIONE
della
GIUNTA COMUNALE
N. 1 del 8 GEN. 2021

OGGETTO: modifica e conferma deliberazione G.C. n. 264 del 14.12.2020.

L'anno duemilaventuno il giorno otto del mese di GIENNAIO alle ore 16,30 nel Palazzo di Città e nella stanza del Sindaco, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Comunale, alla quale risultano presenti:

		Presente	Assente
Abbate Ignazio	Sindaco	X	
Viola Rosario	Vice Sindaco	X	
Aiello Anna Maria	Assessore	X	
Linguanti Giorgio	Assessore	X	
Lorefice Salvatore Pietro	Assessore	X	
Monisteri Caschetto Maria	Assessore	X	
Belluardo Giorgio	Assessore	X	

Partecipa il Segretario Generale, Dott. Giampiero Bella, con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione, ai sensi dell'art.97, comma 4, lett. a) del d. Lgs. n.267/2000.

Assunta la presidenza, il Sindaco, Ignazio Abbate, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale all'esame della proposta di deliberazione in oggetto, in merito alla quale sono stati espressi i pareri di legge.

LA GIUNTA COMUNALE

Esaminata l'allegata proposta di deliberazione di pari oggetto, prot. n. 875 dell'8.01.2021, parte integrante e sostanziale del presente atto;

Considerato che della stessa se ne condividono tutti i presupposti di fatto e di diritto;

Preso atto che su tale proposta di deliberazione sono stati espressi i pareri favorevoli

- del Responsabile proponente in ordine alla regolarità tecnica
 - del Responsabile del Settore Finanziario in ordine alla regolarità contabile
- ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. i, della L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall'art. 12 L.R. n.30/2000;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente O.R.E.L.;

Vista la L.R. n. 48/1991 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 12 della L.R. n. 44/1991;

Ad unanimità di voti, resi nelle forme di legge

DELIBERA

1. Di approvare e far propria la proposta di deliberazione di pari oggetto richiamata in premessa, che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva, con successiva e separata votazione unanime, resa ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/91, attesa l'urgenza di provvedere in merito, nell'interesse dell'Ente, per i motivi citati nella stessa proposta deliberativa.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
Settore II

Città di Modica

Prot. n. 875 del 18/1/2021

Oggetto: modifica e conferma deliberazione G.C. n. 264 del 14.12.2020.

Il Segretario Generale, nella qualità di Responsabile del Settore Finanziario
Dott. Giampiero Bella

Vista la propria deliberazione n. 264 del 14.12.2020, esecutiva, con cui si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio 2019;

Dato atto che su tale riaccertamento dei residui è stato espresso parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n.38 dell'11.12.2020, acquisito al prot. n. 55029 del 14.12.2020;

Dato atto altresì:

- che sulla scorta del suddetto riaccertamento è stato altresì approvato, con deliberazione G.C. n. 274 del 18.12.2020, esecutiva, lo schema di rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2019, trasmesso al Collegio dei Revisori per il parere di competenza, ai sensi dell'art. 239, comma 1, punto d), del D.Lgs 267/2000, acquisito il quale lo schema viene inviato quale proposta per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- che tale schema di Rendiconto, con successiva deliberazione G.C. n. 289 del 29.12.2020, esecutiva, è stato oggetto di rettifica e conferma limitatamente al Fondo anticipazione di liquidità (FAL) secondo la segnalazione del Collegio dei Revisori;

Vista la pec in data 8 gennaio 2021, con cui il suddetto Collegio dei Revisori segnala che, nell'istruttoria in itinere del rendiconto, successivamente a quella già segnalata dal Collegio in ordine al FAL e che ha condotto alla rettifica di cui alla deliberazione G.C. n. 289/2020 succitata, è stata rilevata un'ulteriore incongruenza contabile, e precisamente una differenza nelle partite di giro parte spesa di € 89,22 "che oltre a modificare il risultato di amministrazione che passa da euro 48.628.713,44 a euro 48.628.624,22 e la parte disponibile, che passa da euro 76.911.574,88 a euro 76.911.664,10, e i vari prospetti allegati al rendiconto parte spesa (già trasmessi con le rettifiche di che trattasi in modalità approvati dalla Giunta alla BDAP) modifica l'importo dei residui passivi in conto competenza per euro 89,22", indi segnala che "in considerazione delle rettifiche operate e trasmesse alla BDAP, si rende necessario riapprovare, consequenzialmente, tutti gli atti relativi partendo dal riaccertamento dei residui, dal Rendiconto per arrivare alla nuova proposta rettificata e definitiva per il Consiglio Comunale di approvazione schema rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 sulla quale il Collegio dovrà esprimere il proprio parere";

Ritenuto di provvedere di conseguenza, nei termini indicati dalla suddetta segnalazione dell'Organo di Revisione e precisamente:

- a) mediante modifica e conferma della deliberazione G.C. n.264 del 14.12.2020, con nuova approvazione del prospetto dei residui passivi di competenza, allegato D), approvato al punto 2 del dispositivo della citata deliberazione n. 264 del 14.12.2020;
- b) rettificando gli importi dei residui passivi da riportare nel Rendiconto 2019, indicati al punto 3 del dispositivo della stessa deliberazione, come segue:
 - residui passivi € 95.026.256,04

Dato atto che lo schema della presente proposta è stato sottoposto al Collegio dei Revisori, che hanno espresso nuovo parere in merito, positivo, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, che va a sostituire quello di cui al verbale n. 38 dell'11.12.2020;

Visto il D. Lgs. n. 267 del 8.08.2000;

Visto il D. Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

Vista la L.R. n. 48/1991;

Visto l'art. 12, comma 2, della L.r. n. 48/1991;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità armonizzata;

PROPONE

1. di approvare, a seguito della segnalazione dell'Organo di Revisione di cui in premessa, qui richiamata, la modifica e conferma della deliberazione G.C. n. 264 del 14.12.2020, esecutiva, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio 2019, mediante:
 - a. nuova approvazione del prospetto dei residui passivi di competenza, allegato D), già approvato al punto 2 del dispositivo di tale deliberazione e modificato come da allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
 - b. rettifica degli importi dei residui passivi da riportare nel Rendiconto 2019, indicati al punto 3 del dispositivo della stessa deliberazione, come segue:
 - residui passivi € 95.026.256,04
2. Di confermare per il resto quanto disposto con la suddetta deliberazione G.C. n. 264 del 14.12.2020, esecutiva;
3. Di dare atto che le suddette modifiche del riaccertamento dei residui ordinari al 31.12.2019 saranno recepite nelle correlate necessarie modifiche dello schema di rendiconto di gestione 2019;
4. Di dare atto che la presente proposta deliberativa ha registrato il parere positivo del Collegio dei Revisori dei Conti come da allegato alla presente, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
5. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, attesa l'urgenza di provvedere a quanto infra riportato nell'interesse dell'Ente.

Il Segretario Generale - Responsabile del Settore Finanziario
Dott. Giampiero Bella



Sulla proposta di deliberazione di cui sopra sono stati espressi i seguenti pareri, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. i, L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall'art. 12 L.R. n.30/2000.

Parere del Responsabile del Settore proponente per la regolarità tecnica: favorevole /sfavorevole Modica, li 8/1/2021 Il Responsabile del Settore
Parere del Responsabile del settore finanziario per la regolarità contabile: favorevole /sfavorevole Modica, li 8/1/2021 Il Responsabile del Settore Finanziario
Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi degli artt. 153, 183, 191 del D.L.vo n.267/2000, con spesa da impegnare al cap. _____ del Bilancio 2016. Modica, li _____ Il Responsabile del Settore Finanziario

La proposta infra riportata si compone di n. _____ pagine, incluso il presente prospetto,.

Visto
L'Assessore al ramo



Il Responsabile proponente



La presente proposta è approvata con deliberazione della Giunta Municipale n. 1 del 8 GEN. 2021

Il Segretario Comunale





Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 3 del 08/01/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

Ricevuta in data 08/01/2021, con pec a firma del Segretario Generale – Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Giampiero Bella, la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "Modifica e conferma deliberazione G.C. n. 264 del 14/12/2020" avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019";

Considerato che a seguito di segnalazione dello scrivente Collegio si è proceduto a rettificare l'elenco dei residui passivi di competenza allegato D), approvato al punto 2 del dispositivo della deliberazione di Giunta Comunale n. 264 del 14/12/2020;

Che pertanto l'importo dei residui passivi di competenza passa da euro 47.592.707,12 ad euro 47.592.796,34;

Visto il parere del Collegio espresso con Verbale n. 38 del 11/12/2020 di seguito riportato e modificato nella parte relativa alla suddetta variazione:

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «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»;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «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. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto che:

- i vari responsabili di settore con proprie determinazioni hanno effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi degli anni 2019 e precedenti, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione anno 2019;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- allegato A "residui attivi anni precedenti";
- Allegato B "residui attivi di competenza 2019";
- Allegato C "residui passivi anni precedenti";
- Allegato D "residui passivi di competenza 2019"

L'organo di revisione ha proceduto a campione alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 36.289.274,92	€ 22.328.880,68	€ 13.960.394,24	€ 0,00
Titolo 2	€ 9.023.692,19	€ 5.689.728,62	€ 3.333.963,57	€ 0,00
Titolo 3	€ 10.841.353,09	€ 4.012.470,40	€ 6.828.882,69	€ 0,00
Titolo 4	€ 5.202.981,54	€ 1.319.779,61	€ 3.883.201,93	€ 0,00
Titolo 5	€ 8.567,99	€ 8.567,99	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.568.233,18	€ 1.568.233,18	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 28.044.807,73	€ 28.044.807,73	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 18.281.812,15	€ 18.275.962,77	€ 5.849,38	€ 0,00
TOTALE	€ 109.260.722,79	€ 81.248.430,98	€ 28.012.291,81	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 47.631.432,43	€ 24.414.916,40	€ 23.144.407,41	€ 0,00
Titolo 2	€ 6.256.877,02	€ 955.599,17	€ 5.301.013,21	€ 0,00
Titolo 3	€ 105.000,00	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 5.197.307,72	€ 5.197.307,72	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 28.044.807,73	€ 10.267.960,55	€ 17.776.847,18	€ 0,00
Titolo 7	€ 18.281.812,15	€ 17.088.647,99	€ 1.193.066,06	€ 0,00
TOTALE	€ 105.517.237,05	€ 57.924.431,83	€ 47.520.333,86	€ 0,00



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNI PRECEDENTI AL 31.12.2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi anni precedenti al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	65.931.220,70	6.171.096,72	-190.954,03	59.569.169,95
Titolo 2	8.732.136,68	553.335,99	0,00	8.178.800,69
Titolo 3	39.441.203,71	2.615.007,11	0,00	36.826.196,60
Titolo 4	10.794.068,21	1.205.654,73	0,00	9.588.413,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	890.848,53	115.819,48	0,00	775.029,05
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	653.466,14	95.495,40	0,00	557.970,74
TOTALE	126.442.943,97	10.756.409,43	-190.954,03	115.495.580,51

Dal prospetto dei residui passivi anni precedenti al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	55.107.785,93	12.046.952,41	-2.469.976,87	40.590.856,65
Titolo 2	9.217.744,84	2.170.036,56	-840.947,87	6.206.760,41
Titolo 3	8.877,48	600,00	0,00	8.277,48
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	18.453.435,67	18.453.435,67	0,00	0,00
Titolo 7	2.922.179,55	1.438.681,98	-855.932,41	627.565,16
TOTALE	85.710.023,47	34.109.706,62	-4.166.857,15	47.433.459,70



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

4. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 143.507.872,32 di cui:

- euro 115.495.580,51 da gestione residui;
- euro 28.012.291,81 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 95.026.256,04 di cui:

- euro 47.433.459,70 da gestione residui;
- euro 47.592.796,34 da gestione competenza 2019.



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	18.602.084,82	8.618.362,98	6.525.324,84	13.532.984,23	12.290.413,08	13.960.394,24	73.529.564,19
Titolo 2	2.498.088,22	1.722.395,32	1.389.717,17	1.093.261,84	1.475.338,14	3.333.963,57	11.512.764,26
Titolo 3	13.587.923,64	4.095.525,74	7.495.955,45	6.479.422,13	5.167.369,64	6.828.882,69	43.655.079,29
Titolo 4	2.868.885,81	62.132,97	3.249.652,86	2.118.755,82	1.288.986,02	3.883.201,93	13.471.615,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	17.104,36	0,00	726.840,35	10.337,83	20.746,51	0,00	775.029,05
Titolo 7	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	224.332,24	92.918,49	234.478,72	4.696,45	1.544,84	5.849,38	563.820,12
Totale	37.798.419,09	14.591.335,50	19.621.969,39	23.239.458,30	20.244.398,23	28.012.291,81	143.507.872,32

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.503.062,50	1.810.006,06	7.638.782,61	12.958.735,50	13.680.269,98	23.216.516,03	63.807.372,68
Titolo 2	687.296,53	99.460,39	1.291.935,73	2.490.257,67	1.637.810,09	5.301.277,85	11.508.038,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	8.277,48	105.000,00	113.277,48
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.776.847,18	17.776.847,18
Titolo 7	314.383,99	102.123,80	157.768,27	46.261,52	7.027,58	1.193.155,28	1.820.720,44
Totale	5.504.743,02	2.011.590,25	9.088.486,61	15.495.254,69	15.333.385,13	47.592.796,34	95.026.256,04



Città di Modica

Collegio dei Revisori dei Conti

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Francesco Lembo	– Presidente	<u>firmato digitalmente</u>
Dott.ssa Teresa Armenio	– Componente	<u>firmato digitalmente</u>
Dott.ssa Annalisa Ferraro	– Componente	<u>firmato digitalmente</u>

Letto, approvato e sottoscritto

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio online del Comune, sul sito istituzionale dell'Ente: www.comune.modica.gov.it.

Modica li

Il Segretario Generale

Si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, senza opposizioni e reclami, dal 1 1 GEN 2021 al 2 6 GEN 2021, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica li

Il Responsabile della pubblicazione

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:



E' stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.12, comma 2, della L.R. 44/91.



E' divenuta esecutiva il _____ ai sensi dell'art. 12, comma 1, della L.R. 44/91, trascorsi dieci giorni dall'inizio della pubblicazione.

Modica li

Il Segretario Generale

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Modica li

Il Segretario Generale