



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

COPIA AD USO AMMINISTRATIVO

DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Registro Generale n. 496 del 19-07-2019

Ufficio BILANCIO PROGRAMMAZIONE

CIG n.

Oggetto: DETERMINAZIONE SOMME VINCOLATE AL 31/12/2018

L'anno duemiladiciannove addì diciannove del mese di luglio il Responsabile del Settore Interlicchia Giuseppe

Premesso che:

- con Decreti Sindacali n. 02 dell' 11/01/2019 e n° 10 del 5-03-2019 vengono assegnati gli incarichi di P. O.;
- con delibera di Giunta Municipale n° 20 del 31/01/2019 è stato approvato il PEG/PDO provvisorio per l'esercizio 2019;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 76 del 01/10/2018 è stato approvato il bilancio di esercizio 2018/2019/2020 e l'aggiornamento del DUP 2018/2020;
- con delibera di Giunta Comunale n. 79 del 02/07/2019 è stato approvato il DUP 2019/2020
- visto che la somma prevista nell'atto in esame è da ritenersi spesa indifferibile ed urgente e nei limiti previsti in bilancio o non frazionabile in dodicesimi;
- Visto , richiamato e attestato con la sottoscrizione del presente atto quanto previsto dall'art. 183 comma 8 del TUEL che recita : "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione dei debiti pregressi, il Responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa . Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale , l'amministrazione adotta le

opportune iniziative , anche il tipo contabile , amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi

;"

- Visto che, non essendo stato approvato lo schema di Bilancio di previsione 2019/2021, l'Ente si trova in gestione provvisoria;

- Visto il D. Lgs n. 267/2000;

- Visto lo Statuto Comunale;

- Visto che con la sottoscrizione del presente atto da parte del Responsabile del Settore viene attestata la regolarità tecnica;

Visto che con la sottoscrizione del presente atto da parte del Responsabile del Settore viene attestata la regolarità tecnica;

L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo.

A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio «4».

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 31 dicembre 2018, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d. Lgs. n. 118/2011);

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile:

- in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;
- per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione contabile, si considera anche il Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre relativo ai capitoli vincolati;

Richiamata la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n.

Determinazione SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO n.105 del 19-07-2019 Comune di Valguarnera Caropepe

31/SEZAUT/2015 in data 9 novembre 2015, la quale ha stabilito che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;

- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione europea o dallo Stato;
- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

Ricordato che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

Tenuto conto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente e dell'ufficio ragioneria che ha riscontrato una discrasia tra quanto determinato in sede di chiusura provvisoria al 31/12/2018 e l'effettiva risultanza contabile dei residui passivi relativi alle somme trasferite dal ministero per rischio idrogeologico che ammontano ad € 234.266,93;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

| Cod | Entrata vincolata | Disposizione di legge |
|-----|---|------------------------------------|
| | Mutui | Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000 |
| | Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato Per Investimenti Specifici | Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000 |
| | Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato Per Investimenti Specifici PCM | Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000 |
| | | |
| | | |

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, alla luce di quanto stabilito dalla Corte dei conti, Sezione autonomie, con deliberazione n. 31/SEZAUT/2015 del 9 novembre 2015, la consistenza dei fondi, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2019, come di seguito riepilogato:

| Cod | Entrata vincolata | Disposizione di legge | Importo |
|---|---|------------------------------------|---------------------|
| 204 | Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato Per Investimenti Specifici | Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000 | € 234.266,93 |
| TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2019 | | | € 234.266,93 |

2) di aggiornare e autorizzare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 31 dicembre 2018 e pertanto di rideterminare le somme come sopra specificato;

3) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

4) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

5) di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il Dott. Interlicchia Giuseppe;

6) di notificare tale determina al tesoriere autorizzandolo a provvedere alla rettifica delle somme vincolate.

Il Responsabile del Procedimento

f.to Interlicchia Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SETTORE E. F.

f.to dott. Interlicchia Giuseppe

Si appone il visto non comporta impegno di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, che pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

annotazioni:

Li 19-07-2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

f.to dott. Interlicchia Giuseppe