



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

COPIA AD USO AMMINISTRATIVO

DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Registro Generale n. 18 del 21-01-2022

Ufficio BILANCIO PROGRAMMAZIONE

CIG n.

Oggetto: Entrate a destinazione vincolata giacenti presso la tesoreria comunale al 31/12/2021

L'anno duemilaventidue addì ventuno del mese di gennaio il Responsabile del Settore Interlicchia Giuseppe

- VISTO che con deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 28/10/2020 è stato approvato il Programma Politico - Amministrativo Elettorale di mandato del Sindaco, presentato e discusso in Consiglio Comunale ed approvato con atto n. 25 del 18/11/2020;
- VISTA la delibera di Consiglio Comunale n° 81 del 26 novembre 2021 di " Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art. 227, D.L.gs.267/2000 con il relativo parere dei Revisori dei Conti;
- VISTA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 17/12/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato del Comune di Valguarnera Caropepe - esercizio 2020;
- VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 92 del 27 dicembre 2021 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021-2023;
- VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 del 27 dicembre 2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023;
- VISTA la delibera di Giunta Municipale n° 150 del 27/12/2021 con la quale è stato approvato il PEG 2021/2023.

- VISTO il D. Lgs n. 267/2000.
- VISTO il D.Lgs. n. 165/2001 che agli artt. 4 e 17 attribuisce ai Responsabili di P.O. la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa;
- VISTO lo Statuto Comunale;
- VISTO il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del TUEL secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Conseguentemente:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2022, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2021;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2022 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 2021, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2021 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2022 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

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 con determina n. 937 del 30/12/2019 è stato assunto con l'Istituto per il Credito Sportivo un mutuo passivo di € 747.340,06 ed è stato costituito un vincolo con conseguente accantonamento delle somme presso la Tesoreria Comunale nell'esercizio 2020;

Che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente e dell'ufficio ragioneria e che occorre vincolare l'effettiva risultanza contabile dei residui passivi relativi alle somme trasferite dal Ministero per il rischio idrogeologico che ammontano ad € 264.930,69 (Determina di impegno UTC n. 65/2010 e Delibera di Giunta n. 2/2017);

Tenuto conto delle somme vincolate al 01/01/2021 giacenti presso la Nostra Tesoreria;

Che è stata introitata nel corso dell'esercizio 2021 la somma pari a € 999.113,77 per ristrutturazione della Scuola media A. Pavone e della Scuola elementare Mazzini;

Che è stata introitata nel corso dell'esercizio 2021 la somma di € 115.091,35 per la ristrutturazione della Chiesa San Liborio 8 (Det. di impegno UTC n. 853 del 25/11/2021 e Delibera di Giunta n. 140 del 06/11/2019);

Che sono stati effettuati pagamenti nel corso dell'esercizio 2021, ai sensi di legge, aventi natura vincolata per € 1.212.721,65 relativamente alle competenze tecniche per la progettazione e al pagamento a favore della ditta aggiudicataria dei lavori per la ristrutturazione della Scuola media A. Pavone e della Scuola elementare Mazzini, e di € 11.211,53 relativamente alle competenze tecniche per la progettazione del campo di calcio (mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo);

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

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge
10003	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
229	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
204	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
600	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Ravvisata la propria competenza in forza del decreto di nomina del Sindaco, che conserva ultrattivamente la sua efficacia per garantire la continuità dell'azione amministrativa;

Preso atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta esistono giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, per un totale di € 1.137.705,59 e che di conseguenza:

- dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, ed effettuate le relative registrazione contabile connesse;
- dev'essere costituito vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2022, autorizzata con apposita deliberazione della Giunta Comunale.

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 31/12/2021, come di seguito riepilogato:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge	Importo
10003	Mutui	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 720.188,98
204	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, D. Lgs. n. 267/2000	€ 264.930,69
229	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, D. Lgs. n. 267/2000	€ 37.494,57
600	Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato per investimenti specifici	Art. 195, c. 4, D. Lgs. n. 267/2000	€ 115.091,35
TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			€ 1.137.705,59

2. **di aggiornare, autorizzare e notificare** al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata 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;

Il Responsabile del Procedimento
f.to IMPELLIZZERI SALVATORE

IL RESPONSABILE DEL SETTORE E. F.
f.to dott. Interlicchia Giuseppe
