



Comune di Buccheri

"Comune d'Eccellenza tra le 100 mete d'Italia"

(Libero Consorzio Comunale di Siracusa)

Palazzo Municipale "Dott. Vito Spandò"

P.zza Toselli, 1 – 96010 Buccheri

Tel 0931880359 – Fax 0931880559

DETERMINA AREA AA.FF. N. 3 DEL 13/01/2022

REGISTRO GENERALE N. 41 DEL 13.01.2022

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE E QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01/01/2022, AI SENSI DELL'ARTICOLO 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 E DEL D.LGS. N. 118/2011 (ALLEGATO 4/2 – PUNTO 10).

Il Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria;

VISTE:

- la legge 8.6.1990, n. 142;
- la L.R. 07.09.1998, n. 23;
- la Circolare regionale, Ass.to EE.LL., n. 29.01.1999, n. 2;
- la L.R. 23 dicembre 2000, n. 30, recante Norme sull'ordinamento degli enti locali;
- il D.Lgs. 18/08/2000, n.267;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- la D.S. n. 18 del 14/10/2021 recane "Incarico di Responsabile dell'Area AA.FF. al dipendente Dott. Dipietro Vito proveniente dal Comune di Cassaro – assunto mediante l'istituto dello scavalco condiviso ex artt. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004";

RICHIAMATI:

- l'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale ai commi 1, 2 e 3, testualmente recita:
"1. Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria.
2. L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.
3. Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile."
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1 gennaio 2015, il quale testualmente recita: *"Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195."*

VISTA la D.G.M. n. 120 del 11/11/2021 avente ad oggetto *“Richiesta anticipazione di tesoreria ai sensi dell’art. 222, c. 1, tuel, come modificato dall’art. 1 c. 555, della l.n. 160 del 27/12/2019 (“legge di bilancio 2020”) ed autorizzazione utilizzo di somme vincolate (art. 195 del d.lgs. n.267/2000) per l’esercizio finanziario 2022”* con la quale l’Organo esecutivo del Comune di Buccheri ha deliberato di richiedere alla Tesoreria comunale, Banca Unicredit S.p.A., l’anticipazione di tesoreria per l’anno 2022 pari ad € 1.480.699,43, pari ai 5/12 delle entrate accertate nel Rendiconto di Gestione 2020;

VISTO, altresì, il punto 10.2 dell’Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone che:

“Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell’ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il Tesoriere distingue la liquidità dell’Ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall’articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all’utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall’Ente (...omissis...)”;

RILEVATO che il punto 10.6 dell’Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che:

“All’avvio dell’esercizio 2015, 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 2014.

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 2015.”;

PRESO ATTO quindi che, a far data dal 1 gennaio 2015, il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all’Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATA la deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Autonomie n. 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 (contributi da privati, alienazioni, permessi di costruire, ecc.), 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 o dell’entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

PRESO ATTO, pertanto, che:

- si rende necessario effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati, oltre a quelli già esistenti e derivanti da prestiti alla data del 1 Gennaio 2022, e che detta consistenza, trattandosi di un dato presunto, potrà essere modificata a seguito dell’approvazione del Rendiconto della gestione relativo all’esercizio finanziario 2021;
- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione da parte del Responsabile dell’Area Economico – Finanziaria, salvo il caso di modificazione della giacenza in parola derivante dall’approvazione del Rendiconto 2021, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

RITENUTO necessario, ai sensi del punto 10 di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, provvedere con il presente provvedimento alla ricognizione, individuazione e quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 01/01/2022, da comunicare al Tesoriere comunale;

VISTI:

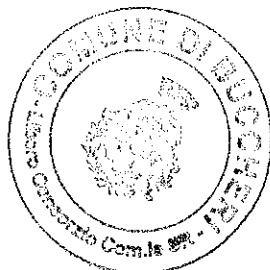
- il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il punto 10 dell'Allegato 4/2;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- la L.R. n. 30/2000;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale per il Funzionamento degli uffici e dei Servizi;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- l'Allegato A denominato "Partite vincolate – situazione riepilogativa al 31/12/2021" (da riportare al 01/01/2022), che si allega alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

D E T E R M I N A

Per i motivi espressi in premessa che qui si intendono materialmente trascritti;

- 1) **DI QUANTIFICARE**, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 01/01/2022 in € 196.896,20, come determinati nell'Allegato A alla presente determinazione denominato "Partite vincolate – situazione riepilogativa al 31/12/2021" (da riportare al 01/01/2022), il quale ne forma parte integrante e sostanziale;
- 2) **DI DARE ATTO** che l'anticipazione di tesoreria richiesta per l'esercizio 2022, pari a € 1.480.699,43, pari ai 5/12 delle entrate accertate nel Rendiconto di Gestione 2020, giusta D.G.M. n. 120 del 11/11/2021, è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come individuati nell'Allegato A alla presente determinazione;
- 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 DARE ATTO** che i successivi aggiornamenti per incrementi e decrementi della giacenza vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione periodica da parte del Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria;
- 6) **DI TRASMETTERE** il presente provvedimento:
 - al Tesoriere comunale ed al Revisore Unico dei Conti, ciascuno per quanto di propria competenza;
 - all'Ufficio di Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale e per la pubblicazione nell'Albo Pretorio online dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013.

*Il Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria
(Dott. Vito Di Pietro)*



Partite vincolate - situazione riepilogativa

Situazione movimenti di somme con specifica destinazione al: 13-01-2022

Num	Partita vincolata denominazione	Riporti anni precedenti		Importi anno di gestione		saldo
		riscossioni	pagamenti	riscossioni	pagamenti	
1	VINCOLO PER LAVORI DI EDILIZIA SCOLASTICA	5.815,05	5.815,05			
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPETTI SPORTIVI	250.000,00	250.000,00			
3	PARTITA VINCOLATA PER UTILIZZO ENTRATE VINCOLATE					
4	DEPOSITO CAUZIONALE ILLUMINAZIONE AMBIENTE VOTIVA	19.306,07	19.306,07			
5	SOMME VINCOLATE OPERE BONIFICA E	196.896,20				196.896,20
	Totale movimenti	472.017,32	275.121,12			196.896,20
	Totale quote insolite					
	Totale generale parlita	472.017,32	275.121,12			196.896,20