



REGIONE SICILIA



COMUNE DI FAVARA

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

tel: 0922 448111

www.comune.favara.ag.it

Numero Reg. Generale: 7

Data 09.01.2023

P.O. 2 AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

Numero Settoriale: 2

Data 09.01.2023

OGGETTO	QUANTIFICAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2022. – CIG: .
----------------	--

IL RESPONSABILE DELLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA

Richiamata Determinazione del Sindaco n. 64 del 07.12.2021, così come modificata ed integrata dalla Determinazione sindacale n. 1 del 17.01.2022, con cui è stato conferito al sottoscritto l'incarico di responsabile della P.O. n. 2 e le consequenziali attribuzioni di cui all'art. 109 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

Considerato che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 79 del 23.11.2016 è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi dell'art 246 del TUEL;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 04.03.2019 è stata approvata la proposta di deliberazione consiliare avente per oggetto: "Art. 259 del D. L. 267 del 18.08.2000 - Approvazione ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato per gli esercizi 2016/2018, Documento Unico di programmazione, nota integrativa al bilancio, Modello F.";
- in data 16.04.2019 con nota prot. 18414 l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2016/2018 è stata trasmessa, con tutti gli allegati di legge, al Ministero dell'Interno, Direzione Centrale per la Finanza Locale, per l'istruttoria da parte della Commissione per la finanza e gli organici degli enti locali, prevista dall'articolo 261 del D.Lgs. n. 267/2000;
- La predetta Commissione ha espresso parere favorevole sulla validità delle misure disposte dall'ente per consolidare la propria situazione finanziaria e sulla capacità delle misure stesse di assicurare stabilità alla gestione finanziaria dell'ente medesimo, dopo aver formulato le richieste istruttorie previste dal comma 1 del sopra richiamato articolo 261;
- La stessa Commissione ha sottoposto l'ipotesi all'approvazione del Ministro dell'interno che vi ha provveduto con proprio decreto, stabilendo prescrizioni per la corretta ed equilibrata gestione dell'ente;

Visto il Decreto Ministeriale di approvazione dell'ipotesi di bilancio 2016/2018, n. 0163626 del 3 dicembre 2019, notificato dalla Prefettura Agrigento, con nota Prot. Uscita n. 0006676 del 12.02.2020;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35, in data 11.03.2020, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2016-2018, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 61, in data 11.03.2020, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2017/2019, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 85, in data 22.12.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016 ai sensi dell'art. 227 D. Lgs. 267/2000;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 87, in data 22.12.2020, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2020, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 3, in data 27.01.2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017 ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10, in data 13.05.2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 227 D. Lgs. 267/2000;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17, in data 14.07.2021, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019-2021, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 48, in data 29.06.2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 57, con la quale in data 28.07.2022 è stato approvato il Provvedimento di Ripiano del Disavanzo di Amministrazione – derivante dal rendiconto 2019 – ai sensi dell'art.188 del D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi dell'art. 39 quater del D.L. n. 162/2019;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n.59 con la quale in data 10/10/2022, è stato approvato lo schema di Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022 (art.151 del D.LGS n.267/2000 e art. 10 D.LGS n.118/2011).I.E.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 05.03.2020, con cui è stato approvato il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;

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).

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000.
- l'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina l'utilizzo di risorse vincolate;

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 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.

Dato atto che con propria Determinazione n. 166 del 13.12.2021, Reg. Gen. n. 1548 del 16.12.2021, era stata quantificata la giacenza di cassa vincolata alla data del 13.12.2021 e che lo stesso atto è stato notificato al Tesoriere Comunale;

Preso atto che:

- l'art. 255 del TUEL, rubricato "*Acquisizione e gestione dei mezzi finanziari per il risanamento*", stabilisce, al comma 10, che: "*Non compete all'organo straordinario di liquidazione l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata, ai mutui passivi già attivati per investimenti, ivi compreso il pagamento delle relative spese, nonché l'amministrazione dei debiti assistiti dalla garanzia della delegazione di pagamento di cui all'articolo 206*".
- sull'anzidetta disposizione, sono intervenute sia la deroga per i comuni e le province in stato di dissesto finanziario prevista dall'art. 2 bis d.l. 24 giugno 2016, n. 113 (conv. con legge 7 agosto 2016, n. 160), poi modificato dall'art. 36, comma 2, d.l. 24 aprile 2017, n. 50 (conv. con legge 21 giugno 2017, n. 96), sia la delibera della Corte dei conti - Sezione delle Autonomie n. 3/SEZAUT/2017/QMIG;
- pertanto, l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata compete all'organo straordinario della liquidazione e, anche, l'eventuale reintegro dei vincoli di cassa come si evince nella Delibera n. 101 del 14 novembre 2019 della Corte dei conti Lazio;

Rilevato che

- 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";

Tenuto conto che la sopra richiamata disposizione normativa non si applica agli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, e, pertanto, il Comune di Favara non può disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all' articolo 180, comma 3, lettera d, per il finanziamento di spese correnti;

Ritenuto, necessario, comunque ricostituire i vincoli di cassa per le somme rientranti propriamente nelle ipotesi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) e ricadenti nella gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente;

Evidenziato che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge;
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti;
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti.

Dato atto che si è reso necessario, rideterminare le giacenze di cassa vincolata al 31.12.2022 e che dalle scritture contabili risulta una consistenza di fondi vincolati riferiti alla stessa data quale presunto importo in attesa della formale approvazione del rendiconto della gestione, come da tabelle di seguito riportate:

TRASFERIMENTO REGIONE SCUOLE				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2020	6227-7700	€ 15.868,31	2016/1	2.01.02.01
	TOTALE	€ 15.868,31		

FONDO ALIMENTARE STATO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2020	6276	€ 19.251,25	2010/4	2.01.01.01
	TOTALE	€ 19.251,25		

LIBRI DI TESTO LEGGE 448/98				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2018	5515	€ 14.945,53	2050/1	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 14.945,53		

CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTI				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2019	2889	4.512,69	2290/1	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 4,512,69		

TRASPORTO ALUNNI PENDOLARI				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2019	2907	€ 4.631,91	2040/13	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 4.631,91		

PNRR INVESTIMENTO 1.2 REALIZ.MENSA SCOLAST. I.C. FALCONE BORSELLINO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31505	€ 109.117,40	1966/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 109.117,40		

PNRR INVESTIMENTO 1.1. RIQUALIF.E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA CAP.VACCARO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31509	€ 82.792,36	1968/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 82.792,36		

PNRR INVESTIMENTO 1.3 LAVORI DI DEMOLIZ. E RICOSTRUZIONE PALESTRA SCUOLA CAP. VACCARO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31508	€ 78.999,46	1970/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 78.999,46		

Accertato che dalle scritture contabili risulta una consistenza di fondi vincolati alla data del 31.12.2022 pari ad **€ 330.118,91** quale presunto importo in attesa della formale approvazione dei rendiconti della gestione, come da tabelle di seguito di cui sopra;

Evidenziato che la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022, da comunicare al Tesoriere, è pari ad € 330.118,91 - determinata per singolo vincolo sopra evidenziato;

DETERMINA

1. **Di approvare**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 della legge regionale n. 10/1991 e successive modifiche, le motivazioni in fatto e in diritto, esplicitate in narrativa e costituenti parte integrante e sostanziale del dispositivo;
2. **Di quantificare** l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2022 per un importo provvisorio complessivo pari ad € 330.118,91 determinato in funzione dei singoli vincoli di seguito riportati:

TRASFERIMENTO REGIONE SCUOLE				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2020	6227-7700	€ 15.868,31	2016/1	2.01.02.01
	TOTALE	€ 15.868,31		

FONDO ALIMENTARE STATO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2020	6276	€ 19.251,25	2010/4	2.01.01.01
	TOTALE	€ 19.251,25		

LIBRI DI TESTO LEGGE 448/98				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2018	5515	€ 14.945,53	2050/1	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 14.945,53		

CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTI				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2019	2889	4.512,69	2290/1	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 4,512,69		

TRASPORTO ALUNNI PENDOLARI				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2019	2907	€ 4.631,91	2040/13	2.01.01.02
	TOTALE €	€ 4.631,91		

PNRR INVESTIMENTO 1.2 REALIZ.MENSA SCOLAST. I.C. FALCONE BORSELLINO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31505	€ 109.117,40	1966/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 109.117,40		

PNRR INVESTIMENTO 1.1. RIQUALIF.E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA CAP.VACCARO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31509	€ 82.792,36	1968/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 82.792,36		

PNRR INVESTIMENTO 1.3 LAVORI DI DEMOLIZ. E RICOSTRUZIONE PALESTRA SCUOLA CAP. VACCARO				
ANNO	ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	CODICE DI BILANCIO
2022	31508	€ 78.999,46	1970/1	4.02.01.01
	TOTALE €	€ 78.999,46		

3. Di provvedere alla trasmissione immediata della presente determinazione al Tesoriere Comunale;

4. Di attestare la regolarità tecnica e contabile del presente ai sensi dell'articolo 147 del TUEL.

Il Responsabile del Servizio n. 1
Ragioneria Generale
F.to Calogero PUCCIO

Il Responsabile della P.O. n. 2
Area Finanziaria
F.to Dott. Gerlando ALBA

Firmato da:
ALBA GERLANDO
Codice fiscale: LBAGLN66B26D514P
Valido da: 13-07-2020 01:00:00 a: 14-07-2023 00:59:59
Certificato emesso da: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 09-01-2023 12:42:09
Motivo: Approvo il documento



REGIONE SICILIA



COMUNE DI FAVARA

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

tel: 0922 448111

www.comune.favara.ag.it

Reg. Gen. n. 7

data 09.01.2023

P.O. 2 Area Finanziaria

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

n. 2

data 09.01.2023

OGGETTO	QUANTIFICAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2022.
----------------	---

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente,

rilascia:

- PARERE FAVOREVOLE
 PARERE NON FAVOREVOLE, per le motivazioni sopra esposte;

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Alba Gerlando