



COMUNE DI BORGETTO

(CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO)

P.za V.E. Orlando, 4
P. IVA 00518510821

Tel. 091-8981093

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

PROT. GEN. N. 555 DEL 10-07-2019

DETERMINA N. 56 DEL 09/07/2019

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 9 luglio 2019 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

Il Responsabile dell'Area

Vista la proposta di determinazione predisposta del Responsabile del Procedimento, relativa all'oggetto e che di seguito si riporta nel testo che segue:

TESTO

Vista la delibera della Commissione Straordinaria n. 12 del 24/01/2018 avente per oggetto "Modifica del Funzionigramma allegato B" del vigente Regolamento degli Uffici e Servizi;

Visto il decreto Sindacale n. 14 del 01/07/2019 con il quale sono state confermate le posizioni organizzative fino al 31/08/2019, compresa quella relativa all'incarico di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria al segretario Comunale pro tempore, giusto decreto n. 24 del 13/06/2017, nelle more dell'individuazione del Responsabile di Area;

Dato atto che l'ultimo bilancio di previsione approvato è quello del 2016/2018 con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 31 del 29/12/2016;

Dato atto che nei termini previsti per legge il Comune di Borgetto non ha ancora approvato il Bilancio di Previsione 2017/2019, quindi si è in gestione provvisoria nei limiti degli stanziamenti corrispondenti all'ultimo bilancio di previsione approvato (Bilancio 2016/2018 annualità 2018);

Dato atto che il Comune è in attesa dell'approvazione ministeriale del bilancio stabilmente riequilibrato per il triennio 2017/2019, approvato dall'ente con delibera della Commissione Straordinaria n. 24 del 25/10/2018, pertanto l'ente lavora in gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria (bilancio 2016/2018), prendendo a riferimento l'annualità 2018 per la gestione provvisoria 2019;

dato atto altresì che con Deliberazione della Commissione Straordinaria con poteri del Consiglio comunale n. 3 del 06/03/2018, immediatamente esecutiva, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Borgetto, ai sensi degli artt. 244 e seguenti del D.Lgs. 267/2000;

che per effetto della suddetta deliberazione valgono le regole di cui all'art 250 del D.lgs 267/2000 sulla gestione del bilancio durante la procedura di risanamento e più precisamente:

- 1) *Dalla data di deliberazione del dissesto finanziario e sino alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio riequilibrato di cui all'articolo 261 l'ente locale non può impegnare per ciascun intervento somme complessivamente superiori a quelle definitivamente previste nell'ultimo bilancio approvato, comunque nei limiti delle entrate accertate. I relativi pagamenti in conto competenza non possono mensilmente superare un dodicesimo delle rispettive somme impegnabili, con esclusione delle spese non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi. L'ente applica principi di buona amministrazione al fine di non aggravare la posizione debitoria e mantenere la coerenza con l'ipotesi di bilancio riequilibrato predisposta dallo stesso.*
- 2) *Per le spese disposte dalla legge e per quelle relative ai servizi locali indispensabili, nei casi in cui nell'ultimo bilancio approvato mancano del tutto gli stanziamenti ovvero gli stessi sono previsti per importi insufficienti, il consiglio o la Giunta con i poteri del primo, salvo ratifica, individua con deliberazione le spese da finanziare, con gli interventi relativi, motiva nel dettaglio le ragioni per le quali mancano o sono insufficienti gli stanziamenti nell'ultimo bilancio approvato e determina le fonti di finanziamento. Sulla base di tali deliberazioni possono essere assunti gli impegni corrispondenti. Le deliberazioni, da sottoporre all'esame dell'organo regionale di controllo, sono notificate al tesoriere.*

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). È 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 2019, 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;

-Ritenuto:

- che occorre rilevare il saldo solo delle 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...);

Rilevato che al 09/07/2019 per il Comune di Borgetto ha entrate vincolate in termini di cassa pari a € 130.473,51;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

PROPONE


1. L'importo della cassa vincolata alla data del 09 luglio 2019 è pari ad € 130.473,51, dicono (centotrentamilaquattrocentosettantatreeuro/51);
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
3. Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
4. Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare;

Il Responsabile del procedimento

Dott. Giuseppe 

Parere Tecnico

Data

Il Funzionario 

Favorevole _____

09/07/2019

IL RESPONSABILE DELL' AREA 2^

Ritenuta la proposta meritevole di approvazione;

Visto il parere favorevole tecnico reso ai sensi di legge sulla stessa ed in calce riportato ;

Visto il parere favorevole contabile e di copertura finanziaria reso dal Ragioniere Capo ed in calce riportato ;

Acclarata la propria competenza in merito all'adozione del presente provvedimento;

Visto il vigente O.EE.LL

DETERMINA

Di approvare la superiore proposta di determinazione senza modifiche od integrazioni

Il Responsabile Area 2

Avv. Caterina Pirrone 