

ORIGINALE



COMUNE DI SCICLI



Provincia di Ragusa

Settore III Finanze

Determinazione n. 30 del 19/03/2024
Registro generale n. 413 del 21-3-2024

OGGETTO:

Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2024 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

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'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

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 all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2, il quale prevede quanto segue:

"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."

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2024, 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);

Tenuto conto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'ente alla luce delle disposizioni contenute nel d.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti¹, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

Dato atto che non è stato ancora approvato il rendiconto di gestione per l'anno 2020;

Vista la delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 31/SEZAUT/2015/INPR del 09 novembre 2015, ad oggetto: "Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate alla luce della disciplina dettata dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il "testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126";

Preso atto che, alla luce delle superiori linee di indirizzo, la situazione dell'Ente al 31.12.2023 è la seguente:

Somme specificamente vincolate per destinazione ex art. 1 – bis comma 4 della legge 29/10/1984, n° 720 al 27/12/2019

a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti

| Gestione vincolata | Pagamenti da effettuare | | Somme da riscuotere | |
|--|---|--------------|---------------------|--------|
| | Codifica bilancio/impegno | RRPP | Risorsa | RRAA |
| Progetto definitivo lavori di ristrutturazione e ammodernamento campo di calcio a 11 - Mutuo credito sportivo | 06012.02.0441 I= 711/2009 | € 22.718,57 | 5-03-7500 | € 0,00 |
| Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 1.789,89 | 5-03-7500 | € 0,00 |
| Progetto definitivo lavori di rifacimento pavimentazione palestra annessa Scuola elementare S.Nicolò- Mutuo credito sportivo | 06012.02.0441 I= 714/2009 | € 1.330,08 | 5-03-7500 | € 0,00 |
| Progetto definitivo lavori ristrutturazione impianto sportivo polifunzionale via Tolstoj- Mutuo credito sportivo | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 18.203,22 | 5-03-7500 | € 0,00 |
| Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 14.000,00 | | |
| Progetto definitivo lavori di rifacimento pavimentazione palestra annessa Scuola elementare S.Nicolò- Mutuo credito sportivo | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 7.000,00 | | |
| Zona Artigianale | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 52.600,98 | | |
| Totale | | € 117.642,74 | Totale | € 0,00 |
| <i>Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 117.642,74</i> | | | | |

¹ Si veda Corte dei conti Lombardia, parere n. 282/2012

b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa

| Tipologia | Situazione finanziaria | | | |
|--|---|------------------------|---|-----------------------|
| | Interv./cap. | RRPP/Reimp. | Risorsa | RRAA/Riscossioni |
| Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico Ricostruzione spiaggia C.da Arizza - | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 5.799,15 | 4-02-6790 | € 0,00 |
| Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico Ricostruzione spiaggia C.da Arizza - | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 105.000,00 | 4-02-6790 | |
| Patto Territoriale della Contea APQ Sicilia intervento infrastrutturale prog. PT/A10/01 | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 159.519,57 | 4-03-6980 | € 0,00 |
| Tutela fascia costiera riserva naturale Fiume Irmínio | 09022.02.0344 I= 1037/2009 | € 11.571,25 | 4-02-6790 | € 0,00 |
| Tutela fascia costiera riserva naturale Fiume Irmínio | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 1.148.880,37 | 4-02-6790 | € 0,00 |
| Contributi Regioni/Province autonome- Ambulanza | Residuo eliminato e confluito in economia vincolata | € 27.156,53 | | |
| RESTAURO E VALORIZZ. EX CONVENTO DEL CARMINE | 05012.02.0545 I=873/2018 | € 290.047,97 | 40200.01.0061 A=324/2018 | € 0,00 |
| Lavori "condotta idrica Mercato Orticolo c.da Spinello - Playa Grande" - CIPAI - Vill.Chamaerops | 09042.02.0002 I=1545/2017 | € 1.697,87 | 4200.01.0001 A=463/2017 | € 0,00 |
| PRS Sicilia 2014/2020. DDS n. 17 del 16/01/2020 | 09022.02.0560 I= 1236/2020 | € 448.550,00 | 4200.05.0033 A=357/2020 | € 138.730,83 |
| PNRR -Asilo nido via Curtatone | 04012.02.0573 I= 381- 383-461-1138/2023 | € 1.142.221,69 | 4200.01.0168 A=466/2022- A=119/2023 | € 863.885,16 |
| PNRR – Asilo Cozzo Chiesa | 04012.02.0572 I=382- 384-441-442- 1355/2023 | € 417.361,66 | 4200.01.0167 A=467/2022- A=120/2023 | € 311.968,80 |
| PROGETTO PER LAVORI DI MAN STRAORD RICOVERO CARPENTIERI | 05012.02.0547 I=1348/2020 | € 477.541,32 | 4200.01.0128 A=294/2019 | € 477.541,32 |
| D.D.G.n.002723 del 23/10/19"Lav.di man.edif.Via F.M.Penna-Ricov. Carpent."Det. a contrarre"A=263/19 | I=683/2019 | € 70.183,34 | A=263/2019 | € 47.928,10 |
| PNRR- Messa in sicurezza costone roccioso Croce | 09012.02.0564 I= 1678/2023 | € 1.000.000,00 | 4200.01.0171 A=419/2023 | € 800.000,00 |
| PNRR-Adeg sismico Elio Vittorini | 04022.02.0548 I=1120/2023 | € 1.099.775,63 | 4200.01.0131 A=287/2023 | € 879.820,50 |
| PNRR – Messa in sicurezza costone Lodderi | 09012.02.0566 I= 1680/2023 | € 600.000,00 | 4200.01.0173 A=421/2023 | € 480.000,00 |
| PNRR – Erosione via Telemaco | 09012.02.0563 I= 1682/2023 | € 115.000,00 | 4200.01.0163 A=423/2023 | € 92.000,00 |
| PNRR – Realizzazione collettore acque bianche Viale I Maggio | 09042.02.0022 I=1677/2023 | € 2.145.000,00 | 4200.01.0013 A=418/2023 | € 1.716.000,00 |
| Comunità energia rinnovabili | 17012.02.0004 I=1433/2022 | € 14.939,20 | 4200.01.0174 A=459/2022 | € 8.992,04 |
| P.N.R.R. M.2-C.C4-I.2.2-Mit.rischio idr.Com.messa in sic.costone rocc. S.M.La Nova | 09012.02.0565 I= 1679/2023 | € 1.000.000,00 | 4200.01.0172 A=420/2023 | € 800.000,00 |
| P.N.R.R. M.2-C.C4-I.2.2- Prog.protez'erosione marina di via Telemaco-Bruca | 09012.02.0568 I= 1681/2023 | € 140.000,00 | 4200.01.0199 A=422/2023 | € 112.000,00 |
| Totale | | € 10.420.245,55 | Totale | € 6.728.866,75 |
| <i>Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 3.691.382,09</i> | | | | |
| Totale somme vincolate | | € 3.809.021,54 | | |

Dato atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2024 somme aventi destinazione vincolata per € 3.809.021,54;

Atteso che con determina del Sindaco n. 15 del 28/07/2022 sono state attribuite le funzioni di Elevata Qualificazione del Settore III Finanze;

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, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2024, così come determinati analiticamente in premessa e qui integralmente riportati, per un ammontare complessivo di € € 3.809.021,54, di cui:

- € 117.642,74 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;
- € 3.691.382,09 per vincoli derivanti da trasferimenti.

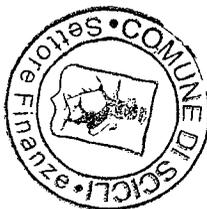
2) di dare atto che la superiore somma costituisce l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2024;

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 trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- al Tesoriere comunale.

19 MAR. 2024



Il Funzionario di E.Q. del Settore III Finanze

Dott.ssa Grazia Maria C. Galanti