



Proposta N. 327

COPIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
Servizio n. 3 - Servizi Economico-Finanziari e Sistemi Informativi
Registro Generale nr.1332 del 29/12/2023

Oggetto:

Quantificazione della consistenza dei fondi vincolati giacenti, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011 e del punto 10.6 del principio contabile applicato (all. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014).

La sottoscritta Dott.ssa Alessandra Zambelli – Responsabile del Servizio n. 3 “Servizi Economico-Finanziari e Sistemi Informativi”, in virtù del decreto del Sindaco n. 4 del 31/03/2022 – la quale dichiara di trovarsi in assenza di conflitto interessi ai sensi dell’art. 6 bis della legge 241/1990, come introdotto dalla legge n. 190/2012, anche in qualità di responsabile unico del procedimento:

Visti:

- l’art. 107 del d. lgs. n. 267/2000 e l’art. 39 del vigente Statuto Comunale nei quali è disciplinata l’attribuzione e l’esercizio delle funzioni dirigenziali;
- gli artt. 21 e 22 del vigente Regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi;
- gli artt. 191, 192 e 183 del d.lgs. n. 267/2000 e gli artt. 25 e 27 del vigente Regolamento di contabilità; Viste
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 121 del 29.09.2022 con la quale è stato approvato il DUP 2023/2025;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 193 del 27.12.2022 con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al DUP 2023/2025;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 195 del 27.12.2022 con la quale è stato approvato il “Bilancio di previsione 2023/2025”;
- la Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 11.01.2023 con la quale è stato approvato il “Piano Esecutivo di gestione 2023/2025 – parte contabile”;
- il Decreto Legislativo n. 118 del 2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il D.P.R. n. 62/2013, Codice nazionale di comportamento dei dipendenti pubblici ed il Codice di comportamento dei dipendenti pubblici del Comune di Collesalveti, approvato con delibera di G.M. n. 142/2013 e modificato con delibera G.M. n. 213/2020 e delibera di G.M. n. 39/2023;
- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 25.01.2023 ess.mm.ii.;

Premesso che:

- Il D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL), come modificato ed integrato - dal D. Lgs.n.118/2011, all'art. 195 dispone: Comma 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”*; Comma 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 e' attivato ((dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile”*;

- l'art. 209, comma 3 bis del D.Lgs. 267/2000 come modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011, dispone: *“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”*;

Dato atto che il D. Lgs. n. 118/2011, corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, all'art. 1 c. 36, introduce l'obbligo, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate con le modalità, indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al predetto decreto;

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 della deliberazione della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.31/SEZAUT/2015/INPR “Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate ecc... “, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate individuate dall'art. 180, comma 3 lett. d) del D. Lgs. n.267/2000 ossia: “Entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti”;

Ritenuto pertanto necessario provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data odierna, da comunicare al tesoriere ai sensi del predetto principio contabile;

Visti:

- Il D.Lgs. 118/2011;
- Il vigente Statuto comunale;
- Il vigente regolamento di Contabilità Comunale;

Espresso il parere favorevole di regolarità tecnica del presente atto, attestante regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis D.Lgs. n. 267/2000, che con la sottoscrizione viene attestato;

DETERMINA

- 1) di quantificare, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011, in € 1.661.194,62 la consistenza dei fondi vincolati giacenti all data odierna, così come di seguito riportati:

VINCOLO 940007 ENTRATE TRASFERIMENTI PER COVID	€ 294.013,24
VINCOLO 940008 ENTRATE TRASFERIMENTI PNRR – PARTE CORRENTE	€ 0,00
VINCOLO 940010 ENTRATE TRASFERIMENTI PNRR – PARTE CAPITALE	€ 222.739,57
VINCOLO 940001 TRASF.DA ENTI PER SP.CORRENTE	€ 626.063,28
VINCOLO 940002 TRASF.DA ENTI PER SP.IVESTIM	€ 261.520,86

VINCOLO 940003 ENTRATE PROPR.DESTIN.INVESTIM.	€ 81,93
VINCOLO 940004 ENTRATE DA CODICE DELLA STRADA	€ 70.235,01
VINCOLO 940005 ENTRATE TERZI SPESE INVESTIMEN	€ 56.151,00
VINCOLO 940006 ENTRATE DA TERZI SPESE CORRENTI	€ 38.325,72
VINCOLO 940300 MUTUI CASSA DD PP ROMA	€ 5.029,51
VINCOLO 940700 MUTUI MPS SEZ. OO.PP.	€ 87.034,50

- 2) di dare atto che il responsabile del presente procedimento ai sensi della L. 241/90 è la Dott.ssa Alessandra Zambelli, la quale dichiara di non trovarsi in situazione di conflitto di interessi, anche potenziale, limitatamente al presente procedimento;
- 3) di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere Comunale per gli adempimenti di competenza.
- 4) di attestare la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa in ordine al contenuto del presente provvedimento
- 5) di disporre la registrazione del presente atto nel Registro delle determinazioni del Servizio 3 – Servizi Economico-Finanziari, Sistemi Informativi, Programmazione e Controllo e procedere ai conseguenti adempimenti di competenza.

Il Responsabile del Servizio
Alessandra Zambelli

PUBBLICAZIONE

Copia del presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line dell'Ente, per 15 giorni consecutivi, dal 14/02/2024 al 29/02/2024.

Collesalveti, 14/02/2024

L'incaricato
CIOTTI BARBARA