



Copia

COMUNE DI ZERFALIU

Provincia di Oristano

Via Roma, 1 - 09070 Zerfaliu OR

P.IVA: 00083990952 CF: 80001210956

Tel. (+39)0783 27000 PEC: protocollo@pec.comune.zerfaliu.or.it

DETERMINAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- CONTABILE N. 164 DEL 19/07/2024

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA AL 18.07.2024.

L'anno duemilaventiquattro del mese di luglio del giorno diciannove nel proprio ufficio, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, il Responsabile del servizio Dott.ssa Antonietta Palmas, nell'esercizio delle proprie funzioni,

in disposto:

- degli artt. n. 107 e 109 del D.lgs.18.08.2000 n. 267;
- del Decreto del Sindaco n. 1 del 08.01.2024, con il quale viene affidato l'incarico di Responsabile del Servizio Amministrativo-contabile fino al 31.12.2024 alla dott.ssa Antonietta Palmas.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTA la Deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 27.12.2023, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione e la Nota Integrativa per il triennio 2024/2026.

RICHIAMATI i seguenti atti:

- Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione G.C. n. 52 del 24.10.2023;
- Regolamento Comunale di contabilità, approvato con deliberazione C.C. n. 29 del 30.11.2023;
- Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Zerfaliu, approvato con deliberazione G.C. 47 del 22.09.2023;

DATO atto che il presente provvedimento verrà sottoposto al controllo secondo le modalità disciplinate nel Regolamento Comunale per la disciplina dei controlli, approvato con deliberazione C.C. n. 1 del 21.03.2013.

VISTO l'articolo 151 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL. approvato con D.Lgs 267/2000.

PREMESSO che:

*Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Zerfaliu. L'incaricato: PALMAS ANTONIETTA (D.Lgs. n. 39/93 art.3).
La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line*

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 13.11.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 27.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 9 in data 05.02.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026, ai sensi dell'art. 169 TUEL;

RICHIAMATO il Decreto del Sindaco n. 1 del 08.01.2024, con il quale viene affidato l'incarico di Responsabile del Servizio Amministrativo-contabile fino al 31.12.2024 alla dott.ssa Antonietta Palmas;

VISTO l'art. 195 c. 1 del TUEL n. 267/2000: *“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.”*

VISTO l'art. 180, c. 3 del TUEL n. 267/2000: *“3. L'ordinativo d'incasso è sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente individuato dal regolamento di contabilità e contiene almeno:*

- ...
- d) gli eventuali vincoli di destinazione delle ... entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;*
- ...

RICHIAMATO l'emendamento reso legge con il decreto Coesione che cita *““All'articolo 6, dopo il comma 6, aggiungere i seguenti: «6-bis. Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:*

- *a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: «da legge» sono soppresse;*
- *b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: «stabiliti per legge o» sono soppresse;*
- *c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).».*

RITENUTO che i vincoli *“da legge”* vengono pertanto esclusi dalla gestione di cassa al contrario della previsione estesa dettata dai magistrati della Sezione Autonomie.

VISTO il paragrafo 10 dell'all. 4.2 del DLG n. 118/2011 che disciplina la contabilizzazione dei flussi di cassa vincolati;

VISTO, in particolare, il punto 10.7 dell'allegato 4-2 al Dlgs 118/2011: *“Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati.*

Di conseguenza, l'ordinativo di incasso concernente l'entrata correlata incassata successivamente al correlato pagamento, non riporta l'indicazione di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da

prestiti, in quanto, essendo il vincolo già stato rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa.”

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 31/2015 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti;
- la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti;

VISTA la FAQ di ARCONET 34

Se un ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- *impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);*
- *accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata.*

Nel caso in cui un ente debba ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articolo 180 e 195 del TUEL (liberando risorse), effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- *impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 " Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 4;*
- *accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 3), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto, trattasi di incasso di entrate libere.*

RICHIAMATA la delibera Corte dei Conti Marche 155/2023 *“È, altresì, necessario che l'Amministrazione comunale provveda ad adottare apposita determinazione di quantificazione della cassa vincolata: più precisamente, si osserva che “[a]nche se il punto 10.6 dell'all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 impone, formalmente, che solo all'1.1.2015 il Responsabile finanziario quantifichi la giacenza vincolata, questa operazione va compiuta di anno in anno, allo scopo di facilitare le operazioni del Tesoriere nell'utilizzo della cassa vincolata; diversamente, risulta alquanto problematico ricostruire puntualmente la consistenza dei fondi vincolati e verificare il costante rispetto dei limiti di cui agli art. 195 e 222 T.U.E.L.” (cfr. Sezione regione controllo Calabria, deliberazione n. 113/2021/PRSP; in senso analogo, Sezione regionale controllo Puglia, deliberazione n. 173/2021/PRSP).”*

RISCONTRATO che, a seguito di istruttoria dell'ufficio ragioneria e come da seguente prospetto, il totale delle entrate vincolate che costituiscono la cassa vincolata al 18.07.2024 è pari ad euro 1.475.324,14:

RITENUTO inoltre necessario adeguare la cassa vincolata al 18.07.2024, pari ad euro 1.475.324,14 con quella effettivamente risultante alla stessa data sul conto di tesoreria di complessivi euro 29.311,45 sulla base del seguente dettaglio:

	Vincolo da trasferimenti	Vincolo da mutui	Totale
Comune	€ 1.475.324,14		€ 1.475.324,14
Tesoriere	€ 29.311,45		€ 29.311,45
Differenze	€ 1.446.012,69		€ 1.446.012,69

RITENUTO quindi di dover provvedere, ai sensi dell'art. 175 c.5-quater lett. e) del TUEL n. 267/2000, a variare il bilancio 2024/2026 sull'esercizio 2024 costituendo due nuovi capitoli in partita di giro in spesa ed in entrata ai fini della determinazione in oggetto;

ESPRESSO il parere favorevole della regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis del dlgs. N. 267 del 2000 e sulla compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9 – c 1 – lettera a), punto 2 del D.L. n. 78/2009;

Tutto ciò premesso

DETERMINA

Di stabilire l'importo della cassa vincolata al 18.07.2024 in euro 1.475.324,14 facendo proprie le motivazioni addotte in narrativa;

Di apportare al bilancio 2024/2026 esercizio 2024 la necessaria variazione al fine di contemplare i capitoli di entrata e di spesa in partite di giro utili alla regolarizzazione contabile della costituzione della cassa vincolata, come da prospetti allegati;

Di impegnare la somma di € 1.446.012,69 al capitolo 50001.1 codifica U.7.01.99.06.002 necessaria per l'allineamento dei saldi di cassa del Comune con quelli risultanti presso la tesoreria comunale alla data del 18.07.2024;

Di accertare la somma di € 1.446.012,69 al capitolo 60100.1 codifica E.9.01.99.06.002 necessaria per l'allineamento dei saldi di cassa del Comune con quelli risultanti presso la tesoreria comunale alla data del 18.07.2024;

Di comunicare il presente atto al Tesoriere nonché al Revisore Unico dei Conti per quanto di competenza;

Di comunicare la presente al Consiglio Comunale nei termini di legge;

Di demandare ad atti successivi le regolarizzazioni contabili di cassa necessarie;

Il Responsabile del Servizio

Firmato digitalmente

Dott.ssa Antonietta Palmas