



COMUNE DI PANTELLERIA

Provincia di Trapani

ORIGINALE

PATRIMONIO – TRIBUTI – SERVIZI FINANZIARI

Oggetto:	Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 Gennaio 2021 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs 118_2011.
-----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CIG:

DETERMINAZIONE RESPONSABILE SETTORE III

N. Settore 24 del 12-02-2021

N. Generale 356 del 12-02-2021

Il Responsabile del Settore

Vista l'allegata proposta, pari oggetto, del Responsabile del procedimento, Orsolinda Maccotta;

Vista la L.R. n. 48 dell'11-12-1991 che modifica ed integra l'ordinamento regionale degli EE.LL;

Visto il vigente Statuto dell'Ente;

Visto il vigente O.A.EE.LL.;

Accertata la conformità del presente provvedimento con gli atti di indirizzo politico gestionali;

Attesa la propria competenza ai sensi:

- dell'articolo 183, 9° comma del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
- della deliberazione G.M. n° 78 del 05.11.2013 con la quale è stato definito il nuovo assetto organizzativo dell'Ente assegnando al Settore III i servizi "Patrimonio – Tributi – Servizi Finanziari";
- della determina sindacale n. 4 del 14.06.2013 con la quale è stato riconfermato quale responsabile del Sett. III il dott. Fabrizio Maccotta;
- del regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi adottato con deliberazione di Giunta Comunale di data 28.11.2007 n. 172, esecutiva agli effetti di legge;
- del combinato disposto degli articoli 107, 2° e 3° comma e 109, 2° comma del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

Ritenuto di dovere in conseguenza provvedere;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000";

D E T E R M I N A

Approvare la proposta del Responsabile del Procedimento Orsolinda Maccotta, indicata in premessa ed allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, facendola propria integralmente.

AVVERTE

Che, ai sensi del quarto comma dell'articolo 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi), avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso giurisdizionale al T.A.R. di Palermo ai sensi dell'art. 2, lett. b) e art. 21 della L. 1034/1971 e ss.mm. entro il termine di trenta giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione ovvero da quello in cui l'interessato ne abbia ricevuta la notifica o ne abbia comunque avuta piena conoscenza.

IL Responsabile del Settore

Dott. Fabrizio Maccotta

(Firmato digitalmente)

Oggetto:	Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 Gennaio 2021 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs 118_2011.
-----------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Il Responsabile del Procedimento

VISTO il D.lgs. 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;

DATO ATTO che:

- con Legge Regionale del 10.07.2015 n. 12, pubblicata sulla Gurs del 17.07.2015 n. 29 supplemento ordinario n.1, ed in particolare con l'art. 1 comma 2 lett. b) è stato disposto che gli enti locali siciliani non possono più rinviare l'applicazione dell'intera riforma dal 1 gennaio 2016 ma devono adeguarsi al nuovo sistema contabile a decorrere dall'esercizio corrente, potendo rinviare al 2016 soltanto l'adozione del piano dei conti integrato, della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato;

VISTO in particolare:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del TUEL che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti degli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- 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 Gennaio 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'art. 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'art. 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 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".

RILEVATO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011 prevede che:

- gli Enti Locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2020;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 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 2020, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2020 e i residui attivi riguardanti entrate vincolante alla medesima data;

RITENUTO

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2021 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincoli di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimento 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..)

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. 26/2000, nel principio contabile applicato all. n.4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, 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;

RITENUTO alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

Entrata Vincolata
Mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti
Trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa
Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti
Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti
Altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione
Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge

CONSIDERATO che quindi occorre fare una ricognizione delle somme a specifica destinazione giacenti nelle casse comunali;

VISTA la seguente tabella che specifica in maniera dettagliata i suddetti componenti utili a rilevare il vincolo di cassa al primo gennaio 2021:

	Gestione Vincolata	Impegni a residuo		Accertamenti a residuo		Cassa Vincolata
		Capitolo	RRPP	Capitolo	RRPP	
T I O L O	ALLOGGI POPOLARI	1157-1157/1	€ 62.515,95	3146-3158	€ 6.414,61	€ 56.101,34
	Acquisto libri di testo	1510	€ 14.498,14	2009-2028/1	€ -	€ 14.498,14
I D E L L A	erogazione borse di studio	1511	€ 3.794,40	2028	€ -	€ 3.794,40
	PAC	1888/1- 1888/2- 1888/3	€ 110.321,07	1997	€ 174.519,87	-€ 64.198,80
I D E L L A	Piano socio sanitario l.328	1903/4	€ 36.310,82	2021/1	€ -	€ 36.310,82
	5 PER MILLE	1903/10	€ 18.547,72	2001	€ -	€ 18.547,72
D E L L A	assegnazione risorse 2004/2006 l.328/2000	1904	€ 3.582,84	2035	€ -	€ 3.582,84
	assegnazione risorse 2010/2012 l.328/2000	1904/3	€ 1.817,27	2037	€ -	€ 1.817,27
A S P E S A	progetto vita indipendente	1916/1- 1916/2	€ 137.567,13	2046	€ 75.000,00	€ 62.567,13
	HOME CARE	1917	€ 17.080,00	2077		€ 17.080,00
S P E S A	Piano di zona 2013/2015	1918-1918/2- 1918/5	€ 252.797,44	2038	€ 153.180,02	€ 99.617,42
	sostegno inclusione attiva progetto sia	1920-1920/1	€ 123.002,34	2060	€ 137.901,53	-€ 14.899,19
T I O L O	realizzazione messa in sicurezza scuole edifici comunali	3005/8	€ 85.173,86	4044/2	€ 36.123,47	€ 49.050,39
	LAVORI PER LA SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI COSTONI ROCCIOSI SOVRASTANTI LA STRADA PERIMETRALE DIETRO ISOLA E REKALE	3081/1	€ 257.913,96	4081/1	€ 197.940,70	€ 59.973,26
T I O L O	INTERVENTI URGENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL MURO PARAONDE E RIPRISTINO DELLA FRUIBILITA DELLAREA DELLA DIGA FORANEA E DEL DENTE ATTRACCO DEL PORTO DI PANTELLERIA	3083	€ 1.970.995,18	4083	€ 1.593.437,34	€ 377.557,84
	Spesa per ristrutturazione scuola elementare C.U.	3132/1	€ 4.113,06	4008	€ -	€ 4.113,06
I D E L L A	Lavori completamento scuola elementare Capoluogo	3135	€ 4.193,35	4042-4077		€ 4.193,35
	FINANZIAMENTO PON PER LA SCUOLA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E DI ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA EMERGENZA COVID	3138/2	€ 26.554,56	4078/2	€ 21.243,65	€ 5.310,91
S P E S A	Finanziamento progetto recuPero e riqualificazione delle città	3146	€ 209.182,79	4076	€ 200.000,00	€ 9.182,79
	Lavori di realizzazione Museo Fenicio Punico DUPIM	3222	€ 114.849,80	4026	€ -	€ 114.849,80
A S P E S A	rete idrica zubebi-enac	3324	€ 421.200,00	4020	€ 336.960,00	€ 84.240,00
	Emergenza criticità approvvigionamento idrico nel territorio di Pantelleria	3341	€ 327.999,73	4011	€ 587.717,25	-€ 259.717,52
S P E S A	REALIZZAZIONE E/O AMPLIAMENTO/POTENZIAMENTO/ADEGUAMENTO DI CENTRI COMUNALI DI RACCOLTA	3358/1	€ 124.994,65	4071	€ 125.219,66	-€ 225,01
	Lav. Sist. Recupero amb. Valor. Turistica fascia p.san. Ignardo	3430	€ 349.712,18	4014	€ 343.063,44	€ 6.648,74
						€ 689.996,70

Documento informatico redatto tramite utilizzo del sistema informatico automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014.

RILEVATO che la situazione dell'ente al 31/12/2020 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti

C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge.

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;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, 1 comma, del D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, la regolarità e la correttezza.

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 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2021 determinati in Euro 689.996,70 come indicati nelle premesse e come di seguito riepilogati:

	Gestione Vincolata	Impegni a residuo		Accertamenti a residuo		Cassa Vincolata
		Capitolo	RRPP	Capitolo	RRPP	
T I O L O	ALLOGGI POPOLARI	1157-1157/1	€ 62.515,95	3146-3158	€ 6.414,61	€ 56.101,34
	Acquisto libri di testo	1510	€ 14.498,14	2009-2028/1	€ -	€ 14.498,14
I D E L L A	erogazione borse di studio	1511	€ 3.794,40	2028	€ -	€ 3.794,40
	PAC	1888/1- 1888/2- 1888/3	€ 110.321,07	1997	€ 174.519,87	-€ 64.198,80
I D E L L A	Piano socio sanitario l.328	1903/4	€ 36.310,82	2021/1	€ -	€ 36.310,82
	5 PER MILLE	1903/10	€ 18.547,72	2001	€ -	€ 18.547,72
D E L L A	assegnazione risorse 2004/2006 l.328/2000	1904	€ 3.582,84	2035	€ -	€ 3.582,84
	assegnazione risorse 2010/2012 l.328/2000	1904/3	€ 1.817,27	2037	€ -	€ 1.817,27
A S P E S A	progetto vita indipendente	1916/1- 1916/2	€ 137.567,13	2046	€ 75.000,00	€ 62.567,13
	HOME CARE	1917	€ 17.080,00	2077		€ 17.080,00
T I T O L O	Piano di zona 2013/2015	1918-1918/2- 1918/5	€ 252.797,44	2038	€ 153.180,02	€ 99.617,42
	sostegno inclusione attiva progetto sia	1920-1920/1	€ 123.002,34	2060	€ 137.901,53	-€ 14.899,19
I D E L L A	realizzazione messa in sicurezza scuole edifici comunali	3005/8	€ 85.173,86	4044/2	€ 36.123,47	€ 49.050,39
	LAVORI PER LA SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI COSTONI ROCCIOSI SOVRASTANTI LA STRADA PERIMETRALE DIETRO ISOLA E REKALE	3081/1	€ 257.913,96	4081/1	€ 197.940,70	€ 59.973,26
T I T O L O	INTERVENTI URGENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL MURO PARAONDE E RIPRISTINO DELLA FRUIBILITÀ DELL'AREA DELLA DIGA FORANEA E DEL DENTE ATTRACCO DEL PORTO DI PANTELLERIA	3083	€ 1.970.995,18	4083	€ 1.593.437,34	€ 377.557,84
	Spesa per ristrutturazione scuola elementare C.U.	3132/1	€ 4.113,06	4008	€ -	€ 4.113,06
I D E L L A	Lavori completamento scuola elementare Capoluogo	3135	€ 4.193,35	4042-4077		€ 4.193,35
	FINANZIAMENTO PON PER LA SCUOLA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E DI ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA EMERGENZA COVID	3138/2	€ 26.554,56	4078/2	€ 21.243,65	€ 5.310,91
S P E S A	Finanziamento progetto recuPero e riqualificazione delle città	3146	€ 209.182,79	4076	€ 200.000,00	€ 9.182,79
	Lavori di realizzazione Museo Fenicio Punico DUPIM	3222	€ 114.849,80	4026	€ -	€ 114.849,80
I D E L L A	rete idrica zubebi-enac	3324	€ 421.200,00	4020	€ 336.960,00	€ 84.240,00
	Emergenza criticità approvvigionamento idrico nel territorio di Pantelleria	3341	€ 327.999,73	4011	€ 587.717,25	-€ 259.717,52
S P E S A	REALIZZAZIONE E/O AMPLIAMENTO/POTENZIAM ENTO/ADEGUAMENTO DI CENTRI COMUNALI DI RACCOLTA	3358/1	€ 124.994,65	4071	€ 125.219,66	-€ 225,01
	Lav. Sist. Recupero amb. Valor. Turistica fascia p.san leonardo	3430	€ 349.712,18	4014	€ 343.063,44	€ 6.648,74
						€ 689.996,70

Documento informatico redatto tramite utilizzo del sistema informativo automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014.

2. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, la 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;
3. di dare atto che la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate di cassa sarà definita a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2020;
4. di ottemperare all'obbligo imposto dalla normativa vigente disponendo la pubblicazione sul sito internet del Comune di Pantelleria;
5. di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;
6. di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere Comunale.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Dott.ssa Orsolinda Maccotta

(Firmato elettronicamente)