



# COMUNE DI PARTINICO

## CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

SETTORE 3 SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

### Determinazione dirigenziale Del 18/01/2021 N. 9

---

Responsabile del procedimento: Dott. Giuseppe MISURACA

**Oggetto:** DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA ALLA DATA del 01/01/2021.

#### PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 10/10/2018, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Partinico, per la presenza dei requisiti di cui all'art. 244 e ss.ii. del D.Lgs. n. 267/2000, per l'esercizio 2016 e precedenti;
- Con Decreto del 28/01/2019 il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione del Comune di Partinico, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs. n. 267/2000, notificato all'Ente in data 20/02/2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 21. 10. 2019 è stata approvata, ai sensi dell'art. 259 comma 1-ter del TUEL, l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per gli esercizi finanziari 2017/2021, corredata di tutti gli allegati previsti dall'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;
- con Decreto n. 049369 del 07.05.2020, notificato al Commissario Straordinario a mezzo PEC in data 21.05.2020, è stata approvata dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e Territoriali –Direzione Centrale della Finanza locale, l'ipotesi di bilancio di stabilmente riequilibrato per gli esercizi finanziari 2017/2021.

**Rilevato** pertanto che, per come sancito dalla normativa vigente, con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Municipale n. 26 del 24/09/2020 sono stati trasferiti all'OSL i residui attivi e passivi al 31/12/2016 rientranti nella gestione dell'Organismo ad esclusione delle partite vincolate che restano di competenza dell'Ente;

**Viste** le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 63, 64 e 65 del 30/06/2020 con le quali sono state approvate rispettivamente i bilanci di previsione 2017/2019 e 2018/2020 e 2019/2021, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto n. 049369;

Viste:

- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 8 del 27.10.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto finanziario 2017;

- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 12.11.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto finanziario 2018;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 11 del 24.11.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto finanziario 2019;
- la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n.18 con la quale è stato approvato il il bilancio di previsione esercizio 2020/2022

Visto inoltre,

- il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'articolo 50, comma 10, e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli articoli 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- 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;

**Visti in particolare:**

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., 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 T.U.E.L., 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 T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

**Considerato** che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore (per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) a quello risultante al Tesoriere pari alla differenza fra la sommatoria dei residui passivi (relativi a capitoli vincolati al 31/12) e i correlativi residui attivi riguardanti le entrate vincolate al 31/12, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

**Rilevato** che l'articolo 195, comma, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio solo le entrate aventi specifica destinazione con solo vincolo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincolo a livello di competenza hanno anche vincoli a livelli di cassa;

- che, alla luce delle disposizioni di cui la punto 10.6 allegato n.4/2 DLgs 118/2011 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti 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);

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2021 e alla luce del riaccertamento ordinario dei residui somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata pari ad €. 2.265.759,63 e che di conseguenza deve essere costituito il vincolo sull'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria:

|   |                |
|---|----------------|
| Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge:         | € 0,00         |
| Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti: | € 1.444.885,41 |
| Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti:      | €. 820.874,22  |

#### Determina

1. Di accertare la presenza, al 1° gennaio 2021, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivanti da legge, trasferimenti o prestiti per €.2.265.759,63, sulla base dei dati disponibili presso l'Ente anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
2. Di trasmettere il presente provvedimento alla tesoreria comunale Banca Intesa San Paolo S.p.A;

Partinico, lì 18/01/2021

Il Responsabile del Settore  
***f.to Dott. Giuseppe MISURACA***

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione. L'accesso agli atti viene garantito ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti.

**Visto di regolarità tecnica**

sulla determinazione in oggetto si attesta ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.lgs 267/2000 la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Dirigente  
*f.to Dott. Giuseppe MISURACA*

## **Attestazione di pubblicazione**

Ai sensi dell'art. 124, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 32 della Legge 18 giugno 2009, n. 69, si attesta che la presente determinazione, è pubblicata all'Albo pretorio del Comune, dal 18/01/2021 registrata al n° 106 del registro pubblicazioni, e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Partinico, lì 18/01/2021

**Il Responsabile dell'Albo pretorio**  
*f.to Dott. Giuseppe MISURACA*