



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

(Legge Regionale n. 15 del 04/08/2015)
2^a DIREZIONE - AFFARI FINANZIARI E TRIBUTARI
UFFICIO ENTRATE

OGGETTO: Regolarizzazione contabile delle somme derivanti dall'utilizzo della cassa vincolata per l'anno 2017.-Mese di Giugno-

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE

PROPOSTA N. 836 del 18/07/2017

DETERMINAZIONE N. 776 del 19/07/2017

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

PREMESSO che con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 22/CC del 06/03/2017, è stato approvato il Bilancio di previsione 2016;

CONSIDERATO che l'art. 195 del D. Lgs n. 267/00 come recentemente modificato ed integrato dal D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dal successivo D.Lgs 10 agosto 2014 n. 126 prevede testualmente che:
“ 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. 222 del D.Lgs. n. 267/00, come recentemente modificato ed integrato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e dal successivo D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, che così dispone:

“ Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.

Per gli enti locali in dissesto economico-finanziario ai sensi dell'articolo 246, che abbiano adottato la deliberazione di cui all'articolo 251, comma 1, e che si trovino in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione, il limite massimo di cui al comma 1 del presente articolo è elevato a cinque dodicesimi per la durata di sei mesi a decorrere dalla data della predetta certificazione. E' fatto divieto ai suddetti enti di impegnare tali maggiori risorse per spese non obbligatorie per legge e risorse proprie per partecipazione ad eventi o manifestazioni culturali e sportive, sia nazionali che internazionali.”

RITENUTO, in ogni caso, al fine di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa, ricorrere in primo luogo all'utilizzo di entrate vincolate, secondo la disciplina dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00,

prima di richiedere anticipazioni di cassa ai sensi del citato art. 222 dello stesso decreto nel limite di 23.390.708,89 euro, pari ai 5/12 delle entrate correnti accertate nell'anno 2014 come modificato dalla L. 23/12/2014 n. 190 ed in ultimo dalla Legge di Stabilità 2016;

CHE con Decreto n. 1 del 4/1/2017 il Sindaco Metropolitan ha autorizzato il Tesoriere all' utilizzo dei Fondi vincolati a specifica destinazione per l' anno 2017 per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del D. lgs. 267/2000 sino alla concorrenza di € 13.500.000,00;

CHE con Determina Dirigenziale n. 4 del 5/1/2017 il dirigente della 2^a Direzione "Affari Finanziari e Tributarie" ha aderito al Decreto n. 1 del 4/1/2017 del Sindaco Metropolitan;

CHE risultano istituite nel Bilancio di Previsione 2017 le sottoelencate Risorse in Entrata:

"Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel"

codice E 9.01.99.06.001 Risorsa **244**

"Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel"

codice E 9.01.99.06.002 Risorsa **245**

e in Uscita i Capitoli:

"Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel"

codice U 7.01.99.06.001 Capitolo **8144**

"Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel"

codice U 7.01.99.06.002 Capitolo **8450**

CHE il 05/06/17 la Tesoreria provinciale ha creato un sospeso di cassa in Entrata da imputarsi alla Risorsa **244** per un importo di € **347.823,56** e un corrispondente sospeso di cassa in Uscita da imputarsi al Capitolo **8144** per lo stesso importo;

CHE il 06/06/17 la Tesoreria provinciale ha creato un sospeso di cassa in Entrata da imputarsi alla Risorsa **245** per un importo di € **347.823,56** e un corrispondente sospeso di cassa in Uscita da imputarsi al Capitolo **8450** per lo stesso importo;

VISTI

- a. il decreto legislativo n. 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n. 42/2009, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*", che prevede un'acomplessiva riforma del sistema di contabilità delle Regioni e degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica;
- b. il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria "*allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011*";
- c. *L' art. 183 del D.Lgs. 267/2000 "Impegno di Spesa"*;

VISTE le LL.RR. 48/91 e 30/2000 che disciplinano l' O.R.E.L.;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001 che agli art. 4 e 17 attribuisce ai Dirigenti la Gestione finanziaria, tecnica e amministrativa;

VISTO lo Statuto Provinciale;

VISTO il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTO il regolamento sui controlli interni;

PROPONE

Per quanto in premessa,
REGOLARIZZARE i sospesi di cassa in Entrata e in Uscita emessi dalla Tesoreria UNICREDIT come segue:

1. Di impegnare, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, la somma di seguito indicata;

Missione	99	Programma	1	Titolo	7	Macroagg	
Titolo	7	Funzione		Servizio		Intervento	
Cap./Art.	8144	Descrizione	Utilizzo Incassi Vincolati				
SIOPE		CIG		CUP			
Creditore	CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA						
Causale	Regolarizzazione Incassi Vincolati						
Modalità finan							
Imp./Prenot		Importo	€ 347.823,56				

2. Di impegnare, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, la somma di seguito indicata;

Missione	99	Programma	1	Titolo	7	Macroagg	
Titolo	7	Funzione		Servizio		Intervento	
Cap./Art.	8450	Descrizione	Destinazione Incassi Liberi al Reintegro Incassi Vincolati				
SIOPE		CIG		CUP			
Creditore	CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA						
Causale	Regolarizzazione Incassi Vincolati						
Modalità finan							
Imp./Prenot		Importo	€ 347.823,56				

3. Di imputare la spesa di **€ 347.823,56** in relazione alla esigibilità della obbligazione, come segue:

Esercizio	PdC finanziario	Cap. / Art.	Numero	Comp. Economica
2017		8144		2017

4. Di imputare la spesa di **€ 347.823,56** in relazione alla esigibilità della obbligazione, come segue:

Esercizio	PdC finanziario	Cap. / Art.	Numero	Comp. Economica
2017		8450		2017

5. Di accertare, ai sensi dell'art. 183, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

Data scadenza pagamento	importo
GIUGNO 2017	€ 347.823,56

6. Di accertare, ai sensi dell'art. 183, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

Data scadenza pagamento	importo
GIUGNO 2017	€ 347.823,56

ACCERTARE ed EMETTERE REVERSALE d'introito da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" alla risorsa **244** cod. 9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel" l'importo di € **347.823,56** quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

ACCERTARE ed EMETTERE REVERSALE d'introito da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" alla risorsa **245** cod. 9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel" l'importo di € **347.823,56** quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

EMETTERE MANDATO di pagamento di € **347.823,56** sul codice U 7.01.99.06.001 Capitolo **8144** da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" e con quietanza del Tesoriere quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

EMETTERE MANDATO di pagamento di € **347.823,56** sul codice U 7.01.99.06.002 Capitolo **8450** da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" e con quietanza del Tesoriere quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

"Il presente atto diventerà esecutivo a norma di legge acquisito il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Ragioniere Generale, che sarà allegato al presente per divenire parte integrante".

7. Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 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;

8. Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, il presente provvedimento, oltre all'impegno di cui sopra, non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

9. Di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D. Lgs. N. 33/2013;

10. Di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 così come recepito dall'OREL che il responsabile del procedimento è il Dott. Pasquale Costa;

11. Di trasmettere il presente provvedimento alla 2ª Direzione - Affari Finanziari e Tributari per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

Messina 17-7-2017

Il Responsabile dell'Ufficio
(Dott. Antonino Di Pietro)

Di Pietro Antonino

Il Responsabile del procedimento
(Dott. Pasquale Costa)

Pasquale Costa

IL DIRIGENTE

VISTA la superiore proposta;

CONSIDERATO che la stessa è conforme alle disposizioni di leggi e ai regolamenti attualmente vigenti;

RITENUTO di provvedere in merito e di assumere il conseguente impegno a carico del bilancio;

DETERMINA

REGOLARIZZARE i sospesi di cassa in Entrata e in Uscita emessi dalla Tesoreria UNICREDIT nel mese di Giugno 2017 come segue:

1. Di impegnare, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, la somma di seguito indicata;

Missione	99	Programma	1	Titolo	7	Macroagg	
Titolo	7	Funzione		Servizio		Intervento	
Cap./Art.	8144	Descrizione	Utilizzo Incassi Vincolati				
SIOPE		CIG			CUP		
Creditore	Citta' Metropolitana di Messina						
Causale	Regolarizzazione Incassi Vincolati						
Modalità finan							
Imp./Prenot		Importo	€ 347.823,56				

2. Di impegnare, ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, la somma di seguito indicata;

Missione	99	Programma	1	Titolo	7	Macroagg	
Titolo	7	Funzione		Servizio		Intervento	
Cap./Art.	8450	Descrizione	Destinazione Incassi Liberi al Reintegro Incassi Vincolati				
SIOPE		CIG			CUP		
Creditore	Citta' Metropolitana di Messina						
Causale	Regolarizzazione Incassi Vincolati						
Modalità finan							
Imp./Prenot		Importo	€ 347.823,56				

3. Di imputare la spesa di € **347.823,56** in relazione alla esigibilità della obbligazione, come segue:

Esercizio	PdC finanziario	Cap. / Art.	Numero	Comp. Economica
2017		8144		2017

4. Di imputare la spesa di € **347.823,56** in relazione alla esigibilità della obbligazione, come segue:

Esercizio	PdC finanziario	Cap. / Art.	Numero	Comp. Economica
2017		8450		2017

5. Di accertare, ai sensi dell'art. 183, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

Data scadenza pagamento	importo
GIUGNO 2017	€ 347.823,56

6. Di accertare, ai sensi dell'art. 183, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

Data scadenza pagamento	importo
GIUGNO 2017	€ 347.823,56

ACCERTARE ed EMETTERE REVERSALE d'introito da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" alla risorsa **244** cod. 9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel" l'importo di € **347.823,56** quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

ACCERTARE ed EMETTERE REVERSALE d'introito da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" alla risorsa **245** cod. 9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel" l'importo di € **347.823,56** quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

EMETTERE MANDATO di pagamento di € **347.823,56** sul codice U 7.01.99.06.001 Capitolo **8144** da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" e con quietanza del Tesoriere quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

EMETTERE MANDATO di pagamento di € **347.823,56** sul codice U 7.01.99.06.002 Capitolo **8450** da intestare a "Citta' Metropolitana di Messina" e con quietanza del Tesoriere quale regolarizzazione contabile Incassi vincolati fino al Mese di Giugno 2017;

"Il presente atto diventerà esecutivo a norma di legge acquisito il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Ragioniere Generale, che sarà allegato al presente per divenire parte integrante".

7. Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 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;
8. Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, il presente provvedimento, oltre all'impegno di cui sopra, non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
9. Di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D. Lgs. N. 33/2013;
10. Di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 così come recepito dall'OREL che il responsabile del procedimento è il Dott. Pasquale Costa;
11. Di trasmettere il presente provvedimento alla 2ª Direzione - Affari Finanziari e Tributari per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

Messina 18/07/2017

IL DIRIGENTE F. F.
Dott. Massimo Ranieri

Sulla presente determinazione dirigenziale, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione n. 26/CC del 21.03.2014, si esprime parere di regolarità tecnico amministrativa favorevole.

Li 18/07/2017

IL DIRIGENTE F. F.
Dott. Massimo Ranieri

Parere Preventivo Regolarità Contabile e Attestazione Finanziaria

(art. 12 della L.R. n. 30 del 23/12/2000 e ss.mm.ii., art.55, 5° comma, della L. 142/90)

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile ai sensi del Regolamento del sistema dei controlli interni;

Data 19/07/17

IL DIRIGENTE F. F.
Dott. Massimo Ranieri

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione degli entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi comma1, del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000:

Impegno	Data	Importo	Interver./Capitolo	Esercizio
588	19/07/2017	€ 347823,56	8144	2017
589	19/07/2017	€ 347823,56	8450	2017
Acc. 728	19/07/17	€ 347823,56	244	2017
Acc. 729	19/07/2017	€ 347823,56	245	2017

Data.....2^o DIR.: **SERVIZI FINANZIARI**
UFFICIO IMPEGNI
Messina 19/07/17 Il Funzionario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Con l'attestazione della copertura finanziaria di cui sopra il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi comma 4, del D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000:

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9 comma 1 lett.a) punto 2 del D.L. 78/2009)

Il Responsabile del Servizio

IL DIRIGENTE
IL DIRIGENTE F. F.
Dott. Massimo Ranieri

IL DIRIGENTE SERVIZIO FINANZIARIO
IL DIRIGENTE F. F.
Dott. Massimo Ranieri