



Comune di Sant'Onofrio

89843 – Provincia di Vibo Valentia

Via Raffaele Teti, 5 – Tel 0963 / 262088 – Fax 0963 / 262330 – C. F. 00311700793

AREA FINANZIARIA DETERMINA N. 6 del 23/06/2021

OGGETTO: Regularizzazione Carte Contabili anno 2020

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Premesso che il punto 6.3 dell'allegato 4/2 dei principi contabili al d.lgs.118/2011 disciplina i pagamenti effettuati dal tesoriere a fronte di pignoramenti per come di seguito riportato:

“Nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti.

A tal fine, nel corso dell'esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regularizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento.

Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti e impegni, è necessario, nell'ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l'impegno ed emettere il relativo mandato a regularizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo, nel conto del bilancio, si rende evidente che la spesa è stata effettuata senza la necessaria autorizzazione.

Contestualmente all'approvazione del rendiconto, si chiede al Consiglio il riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio.

Al fine di consentire la procedura contabile descritta, è necessario che, nel sistema informativo contabile dell'ente, sia introdotta un'apposita procedura contabile che consente la registrazione dell'impegno e del pagamento per azioni esecutive, ai fini del riconoscimento dei debiti fuori bilancio già pagati, da effettuarsi in assenza di stanziamento.

E' del tutto scorretta e, al fine di garantire il rispetto del principio della competenza finanziaria, non può più essere seguita, la prassi che prevede, a seguito del necessario riconoscimento dei "debiti fuori bilancio":

- a) la richiesta al tesoriere di trasportare i sospesi all'esercizio in corso (successivo a quello in cui il pagamento è stato effettuato),*
- b) l'impegno e l'emissione dell'ordinativo con imputazione all'esercizio in cui il debito è formalmente riconosciuto.*

Infatti, tale prassi comporta l'imputazione degli impegni e dei pagamenti ad un esercizio successivo a quello di competenza e, conseguentemente, l'elaborazione dei rendiconti finanziari relativi ai due esercizi considerati "non veri": il rendiconto dell'esercizio in cui il pagamento è stato effettuato non rappresenta tutte le spese di competenza dell'anno, quello successivo rappresenta spese che non sono di competenza dell'esercizio".

Atteso che alla data della presente risultano effettuati dal tesoriere dell'ente Banca di Credito Cooperativo del Vibonese i seguenti pagamenti a fronte di pignoramenti non regolarizzati:

N. C.C.	DATA	IMPORTO	BENEFICIARIO	DESCRIZIONE	CAPITOLO
2	07/02/2020	70,00 €	BCC DEL VIBONESE	PROC. ESEC. 67/2019 LIQ.NE SOMME ASSEGNATE	283533
3	07/02/2020	1.203,53 €	ORECCHIO GIUSEPPE	PROC. ESEC. 67/2019 LIQ.NE SOMME ASSEGNATE ENTRO IL LIMITE DELL'ACCANTONATO	283533
17	29/06/2020	362.253,77 €	VITTORIA SPE SRL	LIQ.NE SOMME ASSEG. PROC.ESEC 829/2019+SPESE REGISTRAZ.ORD.	283533
18	29/06/2020	200,00 €	BCC DEL VIBONESE SERV. TESORERIA	LIQ.COMP.PER RESA DICHIARAZIONE DI TERZO PROC.829/2019 VITTORIA SPE SRL/COM.SANT'ONOFRIO	283533
	TOTALE	363.727,30 €			
	DI CUI:	137.776,54 €	STANZIAMENTO PER LA COPERTURA		
		225.950,76 €	PRIVI DI COPERTURA FINANZIARIA		

Considerato che il sopra citato principio contabile disciplina anche la fattispecie della carenza del deputato stanziamento del bilancio con il rispetto dell'imputazione all'esercizio in cui sono stati eseguiti;

Dato atto che alla data presente l'importo delle regolarizzazioni da effettuarsi trova capienza nell'ambito dei seguenti stanziamenti di bilancio:

1. cap. 283533 missione 1 programma 6 titolo 1 macroaggregato 110 €137.776,54 di cui stanziati per la copertura finanziaria delle carte contabili 2-3-17-18;
2. cap. 283533 missione 1 programma 6 titolo 1 macroaggregato 110 €225.950,76 di cui privi di copertura finanziaria delle carte contabili 2-3-17-18;

Ritenuto, pertanto, necessario e doveroso procedere alla regolarizzazione dei pagamenti di cui sopra con imputazioni sul capitolo indicato chiedendo al Consiglio Comunale il riconoscimento dei relativi debiti fuori bilancio entro il termine massimo dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;

Visto il D.lgs.267/00;

Visti i principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011 e ss.mm. ed ii.;

D E T E R M I N A

Di dare atto che la presente è assunta per quanto in narrativa che qui di seguito deve intendersi integralmente riportato;

Di regolarizzare le carte contabili n. 2-3-17-18 i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive mediante emissione di ordinativi di pagamento con allocazione come segue:

1. cap. 283533 missione 1 programma 6 titolo 1 macroaggregato 110 €137.776,54 di cui stanziati per la copertura finanziaria delle carte contabili 2-3-17-18;
2. cap. 283533 missione 1 programma 6 titolo 1 macroaggregato 110 €225.950,76 di cui privi di copertura finanziaria delle carte contabili 2-3-17-18;

Di comunicare la presente al Segretario Comunale affinché, ognuno per la pratica di competenza, provveda alla predisposizione della proposta di riconoscimento dei suddetti debiti ex art.194 Tuel da sottoporre all'organo consiliare, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione;

Di comunicare la presente al Responsabile dell'Ufficio Tecnico per le verifiche di sua competenza;

Di comunicare la presente al Consiglio Comunale per il tramite del presidente.

Di dichiarare che la sottoscrizione della presente determinazione contiene in sé l'espressione del parere favorevole di regolarità tecnico e amministrativa ai fini dell'avvenuto controllo preventivo ai sensi dell'articolo 147 bis del TUEL 267/2000 e dell'articolo 3 del Regolamento dei controlli interni.

Sant'Onofrio, lì 23/06/2021

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
Dott. Biagio Pronesti

VISTO: PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
Il responsabile del servizio interessato attesta, ai sensi dell'articolo 147/bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento Comunale sui controlli interni, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, statutaria e regolamentare. Data 23/06/2021 Il responsabile dell'area Finanziaria <i>Dott. Biagio Pronesti</i>