



CITTÀ DI GALATINA

PROVINCIA DI LECCE



REG. GEN. DETERMINAZIONI N. 2435 DEL 22/12/2023

**- DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI E INNOVAZIONE -
SERVIZIO ECONOMATO E PROVVEDITORATO**

Determinazione n. 239 del 22/12/2023

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO SPESE ECONOMICHE SOSTENUTE
NEL QUARTO TRIMESTRE 2023 E RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE RICEVUTA**

Il responsabile del procedimento attesta che il procedimento istruttorio affidatogli è stato espletato nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e della normativa regolamentare interna e che la proposta di provvedimento dallo stesso predisposta ai fini dell'adozione dell'atto finale è conforme alle risultanze istruttorie. Attesta, inoltre, che non sussistono situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse per cui è fatto obbligo espresso di astenersi e che risultano rispettate le disposizioni del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e per la Trasparenza, approvato dall'Ente.

Data 22/12/2023

Il Responsabile del procedimento
CAZZELLA PAOLA

REGOLARITÀ TECNICA AI SENSI DELL'ART. 147 BIS DEL D. LGS. N.267/2000

VISTA LA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE N. 239 DEL 22/12/2023 DEL SERVIZIO SERVIZIO ECONOMATO E PROVVEDITORATO, SI ATTESTA LA REGOLARITÀ TECNICA, AI SENSI DELL'ART. 147 BIS DEL D. LGS. N. 267/2000 E DEL VIGENTE REGOLAMENTO COMUNALE SUL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

Data 22/12/2023

Il Dirigente/Responsabile
ARRIVABENE MARIA GRAZIA

IL RESPONSABILE P.O. DELL'AREA "TRIBUTI ED ECONOMATO"

Visto il Decreto del Sindaco n. 65 del 01.12.2022, con il quale è stato conferito l'incarico di Dirigente della Direzione Servizi Finanziari e Innovazione e affidata la responsabilità e la direzione dei Servizi ivi indicati, ai fini del raggiungimento degli obiettivi definiti in sede di PEG/PDO ed in ogni altro atto di indirizzo e programmazione degli Organi di Governo;

Vista la Determinazione Dirigenziale R.G. n. 151 del 01.02.2023, con la quale è stato conferito l'incarico di Posizione Organizzativa dell'area "Tributi ed Economato" istituita ed individuata con deliberazione di G.C. n. 36/2023;

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 175 del 03.02.2022, con la quale è stato individuato l'Economo Comunale;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 27/4/2023, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2023/2025 e la successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30/05/2023, con la quale è stata approvata la relativa nota di aggiornamento, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il bilancio di previsione finanziario del triennio 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30/05/2023 (art. 151 e 174 del D.Lgs. n. 267/2000; art. 10 e 11 del D.Lgs. n. 118/2011);

Visto il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2023/2025, approvato con deliberazione di G.C. n. 226 del 31/5/2023;

Visti gli artt. 107 e 109, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, recante il Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali;

Premesso:

che al Servizio Provveditorato ed Economato sono affidate le funzioni ed i compiti previsti dal vigente Regolamento di Contabilità dell'ente e dagli ulteriori atti organizzativi interni;

che, in particolare, il vigente Regolamento Comunale di Contabilità, approvato ai sensi dell'art. 152 del D.Lgs. n. 267/2000, reca al suo interno la disciplina del Servizio Economato;

che ai sensi dell'art. 15 del succitato Regolamento all'inizio di ciascun anno finanziario la Giunta Comunale istituisce il fondo da assegnare all'Economo, stabilendo contestualmente l'ammontare della anticipazione annuale, entro un limite massimo pari ad € 20.000,00;

che gli articoli 16, 17 e 18 del succitato Regolamento disciplinano le competenze riservate all'Economo Comunale, elencando le tipologie di spese che possono essere dallo stesso sostenute, entro i limiti massimi dell'anticipazione economale;

che ai sensi del successivo art. 21, comma 1, l'Economo rende il conto della propria gestione con cadenza trimestrale, entro 20 giorni dalla chiusura del trimestre, provvedendo alla liquidazione delle spese sostenute nel periodo di riferimento, opportunamente documentate, per il discarico delle somme ottenute a titolo di anticipazione fondi e conseguente reintegro del fondo economale;

che ai sensi del comma 2 del medesimo art. 21 del Regolamento, in riferimento all'ultimo trimestre, *“la gestione della cassa economale cessa al 20 dicembre, al fine di consentire all'economista di rendere il relativo rendiconto entro la chiusura dell'esercizio finanziario. Entro il medesimo termine l'Economista restituirà l'anticipazione ricevuta nel corso dell'esercizio finanziario e non ancora rimborsata, con apposita reversale di incasso sul rispettivo capitolo di entrata, con imputazione contabile sull'accertamento assunto contestualmente all'emissione del mandato di pagamento all'Economista per l'anticipazione del fondo economale, di cui all'art. 15, comma 4, del presente Regolamento.”*;

Richiamate le sentenze n. 140/2014 del 12.11.2014 e n. 148/2014 del 22.12.2014 della Corte dei conti Liguria, con le quali si chiarisce che la dotazione del fondo economale costituisce anche il limite annuale alle somme per le quali è prevista la gestione economale, fatta salva la possibilità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione, qualora la somma stanziata nei relativi capitoli risulti insufficiente;

Dato atto:

che con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 12.01.2023 è stato istituito il fondo economale per l'anno 2023, stabilendone la dotazione in € 20.000,00, coerentemente con le disponibilità nei relativi capitoli di entrata e di uscita del Bilancio di Previsione e nel rispetto del disposto dell'art. 15 del Regolamento di Contabilità;

che, con la predetta deliberazione, è stata altresì autorizzata l'anticipazione della suddetta somma a favore dell'Economista Comunale, da liquidare con cadenza trimestrale, previa resa del conto della propria gestione nel trimestre precedente o comunque quando si renda necessario nel corso dell'esercizio finanziario, demandando allo stesso l'adozione dei conseguenti atti di gestione;

Dato atto che il prelevamento delle somme predette comporta impegno di spesa e liquidazione a favore dell'Economista all'inizio dell'esercizio finanziario e contestualmente accertamento dell'obbligo della sua restituzione al termine dell'esercizio stesso;

Considerato:

che ai sensi dell'art. 168, commi 1 e 2-ter, del D.Lgs. n. 267/2000, i servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente e quindi come tali non hanno natura autorizzatoria;

che ai sensi del successivo comma 2-bis, in deroga a quanto previsto dal principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, sono registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile;

Vista la determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari R.G. n. 42 del 16.01.2023, con la quale è stato assunto l'impegno di spesa n. 108 per un importo complessivo pari ad € 20.000,00 a titolo di

anticipazione fondi per il Servizio Economato, con imputazione contabile sul capitolo di PEG 99017036 "Fondo Servizio Economato" - Servizi conto Terzi - del Bilancio 2023/2025, disponendo, altresì, la liquidazione ed il pagamento in favore dell'Economo Comunale di una somma pari ad € 5.000,00, quale anticipazione di cassa per provvedere alla gestione delle spese di ufficio di non rilevante ammontare o urgenti, necessarie per soddisfare i correnti fabbisogni e la funzionalità gestionale dei servizi dell'Ente, da effettuarsi nel primo trimestre 2023, con conseguente emissione del relativo mandato di pagamento n. 122 in data 19.01.2023;

Dato atto:

che con la succitata determinazione è stata altresì accertata in entrata la somma di € 20.000,00, quale anticipazione da restituire alla fine dell'esercizio finanziario, con imputazione contabile sul capitolo di PEG 90000290 "Anticipazione Fondo Economato" – Servizi conto Terzi - del Bilancio 2023/2025 – accertamento n. 1936/2023;

che con il richiamato atto è stato disposto l'obbligo dell'Economo di provvedere alla rendicontazione delle spese sostenute, da sottoporre al Dirigente o suo delegato ai fini del reintegro del Fondo Economale, con cadenza trimestrale, nel pieno rispetto delle disposizioni regolamentari;

che con determinazione del Responsabile del Servizio R.G. n. 598 del 06.04.2023 si è proceduto alla rendicontazione delle spese sostenute dall'Economo nel primo trimestre 2023 per un importo complessivo pari ad € 149,00, residuando un fondo cassa pari ad € 4.851,00;

che a discarico delle somme ricevute sono stati emessi a favore dell'Economo Comunale i relativi mandati di pagamento in data 11.04.2023 dal n. 1444 al n. 1447 per un importo pari ad € 149,00, con imputazione contabile sugli impegni di spesa assunti sulla base delle determinazioni adottate dai Responsabili del Servizio;

che in data 11.04.2023 è stata, inoltre, disposta la parziale restituzione del fondo economale ricevuto in anticipazione, mediante emissione delle reversali di incasso dalla n. 2352 alla n. 2355 per pari importo, con imputazione contabile sul capitolo di PEG 90000290 "Anticipazione Fondo Economato" – Servizi conto Terzi - del Bilancio 2023/2025 – accertamento n. 1936/2023;

che con determinazione del Responsabile del Servizio R.G. n. 1156 del 07.07.2023 si è proceduto alla rendicontazione delle spese sostenute dall'Economo nel secondo trimestre 2023 per un importo complessivo pari ad € 1.022,60, residuando un fondo cassa pari ad € 3.828,40;

che a discarico delle somme ricevute sono stati emessi a favore dell'Economo Comunale i relativi mandati di pagamento in data 11.07.2023 dal n. 3012 al n. 3020 per un importo pari ad € 1.022,60, con imputazione contabile sugli impegni di spesa assunti sulla base delle determinazioni adottate dai Responsabili del Servizio;

che in data 11.07.2023 è stata, inoltre, disposta la parziale restituzione del fondo economale ricevuto in anticipazione, mediante emissione delle reversali di incasso n. 4993, 4995, 4997, 4998, 4999, 5002, 5003, 5005, 5006 per pari importo, con imputazione contabile sul capitolo di PEG

90000290 "Anticipazione Fondo Economato" – Servizi conto Terzi - del Bilancio 2023/2025 – accertamento n. 1936/2023;

che con determinazione del Responsabile del Servizio R.G. n. 1701 del 04.10.2023 si è proceduto alla rendicontazione delle spese sostenute dall'Economo nel terzo trimestre 2023 per un importo complessivo pari ad € 351,10, residuando un fondo cassa pari ad € 3.477,30;

che a discarico delle somme ricevute sono stati emessi a favore dell'Economo Comunale i relativi mandati di pagamento in data 06.10.2023 dal n. 4470 al n. 4476 per un importo pari ad € 351,10, con imputazione contabile sugli impegni di spesa assunti sulla base delle determinazioni adottate dai Responsabili del Servizio;

che in data 06.10.2023 è stata, inoltre, disposta la parziale restituzione del fondo economale ricevuto in anticipazione, mediante emissione delle reversali dalla n. 7221 alla n. 7229 per pari importo, con imputazione contabile sul capitolo di PEG 90000290 "Anticipazione Fondo Economato" – Servizi conto Terzi - del Bilancio 2023/2025 – accertamento n. 1936/2023;

Considerato che alla luce delle succitate operazioni contabili l'Economo risulta aver ricevuto in anticipazione alla data del 27.01.2023 la somma di € 5.000,00, riversata nelle casse comunali per € 1.522,70 (reintegro spese economali primo, secondo e terzo trimestre 2023), residuando nelle disponibilità dell'Economo Comunale per le spese da sostenere nel quarto trimestre 2023 un importo pari ad € 3.477,30;

Visto il rendiconto delle spese sostenute dall'Economo Comunale nel quarto trimestre dell'anno 2023, debitamente documentato con tutte le quietanze dei percipienti, come da prospetto allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale, che espone una spesa complessiva pari ad € 832,80;

Constatato che trattasi di spese sostenute nel rispetto del Regolamento vigente per tale Servizio;

Riscontrata la regolarità delle stesse e dei documenti giustificativi che le accompagnano;

Visti i fondi di bilancio su cui le stesse devono essere liquidate, che presentano la necessaria disponibilità per effetto delle determinazioni R.G. n. 131 – 1736 – 1137 – 1003 – 2245 – 201 – 596 - 1678 - adottate nell'anno 2023 con imputazione contabile sul bilancio 2023;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990 e della Legge n. 190/2012 e successivi provvedimenti attuativi (PNA/PTPC), non sussistono cause di conflitto di interesse, anche potenziale, in relazione all'adozione del presente atto;

Verificata la legittimità, la regolarità e la correttezza del presente provvedimento, in quanto adottato nel rispetto della normativa di riferimento, come innanzi richiamata, delle inerenti regole procedurali, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione;

DETERMINA

1. Di approvare, per le ragioni espresse in narrativa che qui si abbiano per integralmente riportate e trascritte, le spese sostenute dall'Economo Comunale nel quarto trimestre 2023, per un importo complessivo pari ad € 832,80, come da prospetto allegato alla presente determinazione, per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato "A");
2. Di dare atto che le succitate spese trovano imputazione contabile sul Bilancio 2023/2025, sulla base degli impegni assunti con specifiche determinazioni dei Responsabili dei Servizi competenti, indicate in premessa;
3. Di disporre l'emissione dei relativi mandati di pagamento sui pertinenti capitoli di bilancio ai fini del reintegro della cassa economale;
4. Di dare atto che alla luce dell'anticipazione concessa nell'anno 2023 residua un fondo cassa pari ad € 2.644,50;
5. Di disporre la totale restituzione del fondo economale ricevuto in anticipazione mediante emissione di reversale/i di incasso per un importo complessivo pari ad € 3.477,30, con imputazione contabile sul Bilancio 2023/2025 - accertamento n. 1936/2023, così come segue:

Capitolo	90000290 - (Anticipazione fondo economato)		
Cod. bilancio	9.01.9900	Importo	€ 3.477,30
V livello	E.9.01.99.03.001 - (Rimborso di fondi economali e carte aziendali)		

6. Di dare atto, infine, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990 e della Legge n. 190/2012 e successivi provvedimenti attuativi (PNA/PTPC), della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, in relazione all'adozione del presente atto.

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE
AI SENSI DELL'ART. 147 BIS E DELL'ART. 183 COMMA 7 DEL D. LGS. N. 267/2000

VISTA LA DETERMINAZIONE N. 239 DEL 22/12/2023 DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI E INNOVAZIONE SERVIZIO ECONOMATO E PROVVEDITORATO,

ATTESTA

LA REGOLARITÀ CONTABILE, AI SENSI DELL'ART. 147 BIS DEL D. LGS. N. 267/2000 E DEL VIGENTE REGOLAMENTO COMUNALE SUL SISTEMA DEI CONTROLLO INTERNI, NONCHÉ LA COPERTURA FINANZIARIA AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 7, DEL D. LGS. N.267/2000

ANNOTAZIONI:

DATA 22/12/2023

Il Dirigente/Responsabile

PATERA ANTONIO

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Registro N. **4223**

Il sottoscritto Messo Comunale, attesta che la presente determinazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio On Line:

dal giorno 29/12/2023 e vi rimarrà per 15 giorni.

Dalla Sede Municipale, addì 29/12/2023

Il Responsabile della Pubblicazione
(LEONARDO CARMINE LUIGI)