

COMUNE DI FERRIERE
PROVINCIA DI PIACENZA

Prot. N. 35

Determinazione n. 01
Del 03.01.2023

DETERMINAZIONE DEL SERVIZIO AREA CONTABILE

OGGETTO: DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1° GENNAIO 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il Decreto del Sindaco N.7549 del 07.12.2020 con il quale la sottoscritta è stata nominata titolare dell'area di posizione organizzativa del Servizio Finanziario;

Richiamato l'art.109, comma 2, del D.lgs n.267/00 e s.m.i.;

Viste le delibere e i documenti inerenti la pianificazione annuale e pluriennale del bilancio di previsione e l'approvazione dei documenti di programmazione;

Visto 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 1.1.2015, 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).

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del d.Lgs. n. 267/2000.

L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

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

- all'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;

Evidenziato che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti

Dato atto che, con riferimento al 31/12/2022, risulta computata la seguente giacenza di cassa vincolata, come di seguito riepilogato:

ELENCO GIACENZE VINCOLATE DI CASSA

	Importo
a) giacenze a destinazione vincolata derivante da legge	Euro 5.000,00
b) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti correnti	0,00
c) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti in c/capitale	Euro 51.053,27
d) giacenze a destinazione vincolata derivante da mutui parte c/capitale	Euro 1.442,84

TOTALE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 31/12/2021 Euro 57.496,11

DETERMINA

Per tutte le motivazioni esposte in premessa,

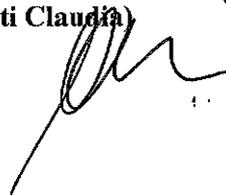
1. dare atto che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti
2. quantificare i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2023, determinati ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, dando atto che l'importo della giacenza di cassa vincolata al 01/01/2023 risulta pari ad € 57.496,11 come indicato nel prospetto in premessa;

3. La presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti, sarà pubblicata all'albo pretorio on-line del Comune per giorni 15, nonché sul sito web istituzionale dell'Ente alla sezione "Amministrazione Trasparente";

4. Rendere la presente immediatamente eseguibile ad ogni effetto di legge.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Maloberti Claudia)

Visto di Regolarità Contabile
Responsabile Servizio Ragioneria
(Maloberti Claudia)



FERRIERE, 03.01.2023

64
Pubblicato all'Albo Pretorio il 03/01/23 n° 5

L'addetto

