

**COMUNE DI BOCA
PROVINCIA DI NOVARA
AREA ECONOMICO – FINANZIARIA E TRIBUTI**

DETERMINAZIONE N. 5

DEL 09/02/2024

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2024

L'anno DUEMILAVENTIQUATTRO il giorno NOVE del mese di FEBBRAIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visti i pareri sotto riportati;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi;

Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

Visti i decreti del Sindaco di nomina dei responsabili del servizio;

Visto il D.Lgs. n. 118/2021, Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 (G.U. n. 172 del 26-7-2011) ed il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 recante disposizioni integrative e correttive in materia di armonizzazione dei sistemi contabili;

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'art.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 n. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Rilevato che l'articolo 195 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;

Dato atto che l'ente ha adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso il sottoconto del conto di tesoreria comunale;

Considerato che il punto 10.6 dell'allegato 4/2 del principio contabile applicato prevede che:

- all'avvio dell'esercizio, 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 dell'anno precedente;
- l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio sia definito con determinazione del Responsabile Finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere;

Richiamata la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015 in data 09/11/2015, la quale ha stabilito che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;
- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione Europea o dallo Stato;
- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

Ritenuto che:

- occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2024 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- alla luce delle disposizioni di cui al punto 10.6 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, sono da considerare vincolate in termini di cassa solo le entrate derivanti da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- sono invece da ritenersi escluse le entrate alle quali i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

Ricordato che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento o dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

Dato atto dell'esito della ricognizione della cassa vincolata, effettuata dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, dalla quale risulta che la situazione definitiva della cassa vincolata di questo ente alla data del 31/12/2023 è la seguente:

- giacenze a destinazione vincolata derivante da legge: €. 0,00;
- giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti: €. 0,00;
- giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti: €. 0,00;

Preso atto che:

- sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1° gennaio 2024, le somme giacenti presso la tesoreria aventi destinazione vincolata ammontano ad €. 0,00;
- essendo tale importo rendicontato nel sottoconto di tesoreria non dovrà essere costituito alcun ulteriore vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2024;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

DETERMINA

1. Di accertare che, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'Ente, alla data del 01/01/2024 esistono somme a destinazione vincolata presso la tesoreria comunale derivanti da leggi, trasferimenti, mutui o prestiti per un totale complessivo di €. 0,00 così suddivisi:

- Giacenze al 01/01/2024 a destinazione vincolata derivanti da legge: €. 0,00;
- Giacenze al 01/01/2024 a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti: €. 0,00;
- Giacenze al 01/01/2024 a destinazione vincolata derivanti da mutui e prestiti €. 0,00;

2. Di dare atto che la quantificazione delle giacenze vincolate in cassa alla data del 01/01/2024 risulta pari a €. 0,00;
3. Di dare atto che il fondo di cassa al 1° Gennaio 2024, pari a €. 312.626,52 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
4. Di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale;
5. Di riservarsi di effettuare al Tesoriere una nuova comunicazione, laddove se ne presentasse la necessità, a seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2023;
6. Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to PAESANTI Paola

Visto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della determinazione in oggetto ai sensi dell'art.151 del D. Lgs. n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to PAESANTI Paola

Per copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

Li, 11.10.2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to PAESANTI Paola

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

copia della presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio del Comune in data odierna per 15 giorni consecutivi.

Li, 17.10.2024

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE
F.to MARINELLO Bryan
