

COMUNE DI GURRO

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA

N. 21 Reg. determinazioni

del 16 GENNAIO 2021

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/20

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto il Decreto del Sindaco del 12/06/2017, n. 1/2017 con il quale sono state conferite alla dipendente di ruolo inquadrata nella cat. D.4, Rag. DRESTI Rosangela le funzioni di responsabilità dei servizi assegnati al settore "economico finanziario";

Visto il T.U. Enti Locali approvato con D.Legisl. n. 267 del 18.08.2000;

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).

Conseguentemente:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i).

E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2021 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;

- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Visto il par. 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, come modificato dall'art. 2, comma 2, lett. a) del d.lgs. 126/2014, secondo cui la riconciliazione tra il fondo contabile e il fondo di cassa, nelle componenti libera e vincolata, deve essere effettuato dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2020, mediante comunicazione al tesoriere dell'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo", emettendo a tal fine i titoli necessari "per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2021";

Ritenuto che, nelle more dell'approvazione del rendiconto e della definizione dell'ammontare della cassa vincolata, al fine di consentire la corretta gestione dei pagamenti nel rispetto del nuovo principio contabile, il medesimo paragrafo prevede che venga determinato all'inizio dell'esercizio finanziario 2021 l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2020, da comunicare al tesoriere comunale unitamente al bilancio provvisorio da gestire e all'elenco dei residui;

Tutto ciò premesso, si evidenzia la seguente situazione alla data del 31/12/2020 per quanto riguarda l'importo della cassa vincolata:

TIT. IV si rilevano le seguenti giacenze vincolate:

- **€. 25.000,00** in relazione ad un incasso avvenuto in conto capitale (contributo per investimenti in materia di sviluppo territoriale sostenibile) non speso nell'anno 2020;

Considerato che qualora nel corso dell'anno 2021 si dovranno effettuare pagamenti relativi alle partite di cui sopra, si provvederà a chiedere lo svincolo delle relative somme al Tesoriere comunale;

VISTI i previ pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Comunale sulla legittimità espressi ex art. 49 T.U.E.L. n. 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa favorevole, ai sensi dell'art. 147 –bis, comma 1 del vigente Decreto Legislativo n. 267/2000, sul presente atto

Gurro, 16/01/2021

Il Segretario Comunale
Dott. Merola Daniele

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Visto il suddetto parere di regolarità tecnica, si esprime parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria favorevole, ai sensi degli articoli 151, comma 4 e 147/bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n. 267/2000, sul presente atto che, dalla seguente data diviene esecutivo anche con l'assunzione dell'impegno contabile.

Il Responsabile del servizio finanziario
Rag. Dresti Rosangela

D E T E R M I N A

1. di dare atto, sulla base di quanto sopra esplicitato, che alla data del 01/01/2021 esistono somme giacenti presso il Tesoriere Comunale aventi destinazione vincolata per complessivi €. 25.000,00;
2. di dare atto altresì che, qualora nel corso dell'anno 2021 si dovranno effettuare pagamenti relativi alle partite dei cui sopra, si si provvederà a chiedere lo svincolo delle relative somme al Tesoriere comunale;
3. Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2020;
4. di trasmettere l'originale del presente provvedimento all'ufficio di segreteria affinché detto ufficio lo inserisca nella raccolta ufficiale degli originali delle determinazioni, previa annotazione nel registro delle determinazioni, pubblici copia dello stesso all'albo pretorio per la durata di quindici giorni e ne rilasci le copie su richiesta o d'ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Dresti Rosangela

PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente dal 22/02/2021 e così per 15 giorni consecutivi.

GURRO, li 22/02/2021

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Merola Daniele

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento analogico e la firma autografa.