



COMUNE DI ANDALI

Provincia di Catanzaro

Via Roma, 20 – 88050

☎ 0961935095 – Fax 0961935322

E-Mail ragioneria@comunedandali.it

AREA FINANZIARIA – UFFICIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE N. 04 13-03-2024

OGGETTO: Quantificazione cassa vincolata al 1° gennaio 2024 ai sensi dell'articolo 195 del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

L'anno 2024 il giorno 13 del mese di Marzo, nell'Ufficio di Ragioneria del Comune suddetto, il responsabile dell'Area finanziaria, d.ssa Rosalba Ciampa, nominata con decreto del Sindaco n. 04 in data 01-10-2021, ha adottato la seguente determinazione:

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;

Preso atto che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la propria determinazione n. 03 in data 31-01-2023 ad oggetto: "Quantificazione incassi vincolati al 31° dicembre 2022 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011", con la quale si è provveduto a determinare l'importo delle somme vincolate di cassa alla data del 31 dicembre 2022;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2, il quale prevede quanto segue:

- *"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 alla data del 1 gennaio è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.*

Atteso pertanto che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile;

Ritenuto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

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;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa al 01-01-2024 da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011);

TOTALE CASSA VINCOLATA AL 01-01-2023	1.204.319,93
Movimentazione nel corso dell'esercizio:	
Riscossioni per trasferimenti correnti	0,00
Riscossioni per trasferimenti in conto capitale	71.895,26
Pagamenti in conto capitale	297.602,65
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31-01-2023	978.612,54

DETERMINA

La premessa, che qui si intende integralmente richiamata, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto,

- 1) di provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa al 01-01-2024 da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011) secondo quanto riportato nel prospetto seguente;

TOTALE CASSA VINCOLATA AL 01-01-2023	1.204.319,93
Movimentazione nel corso dell'esercizio:	
Riscossioni per trasferimenti correnti	0,00
Riscossioni per trasferimenti in conto capitale	71.895,26
Pagamenti in conto capitale	297.602,65
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 31-12-2023	978.612,54

- 2) di dare atto, pertanto, che il fondo di cassa al 1° gennaio 2024 è pari a € **978.612,54**:

è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

è incapiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati, per un importo di €. per il quale si provvederà ad effettuare le opportune regolazioni contabili;

- 3) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

- 4) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Andali, 13-03-2024

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
F.to D.ssa Rosalba Ciampa