



COMUNE DI BRICHERASIO

CITTA' METROPOLITANA TORINO

C.A.P. 10060 - TEL. (0121) 59.105 - FAX (0121) 59.80.42

Reg. generale n. 169

DATA 09/04/2021

DETERMINAZIONE

N° 38

DEL 07/04/2021

IMPEGNO DI SPESA

SI ()

NO ()

**OGGETTO: QUANTIFICAZIONE VINCOLATA DEL FONDO CASSA ALLA DATA
DEL 31 DICEMBRE 2020, CON VALENZA AL 1 GENNAIO 2021**

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA - TRIBUTI

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, in carta semplice, per uso amministrativo.

Li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
FERRARA dott.ssa Alessandra

UFFICIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA - TRIBUTI

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE VINCOLATA DEL FONDO CASSA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2020, CON VALENZA AL 1 GENNAIO 2021

L'anno duemilaventuno nel mese di aprile il giorno nove nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA - TRIBUTI

REVELLINO Roberto

VISTI:

- Il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. e, in particolare, l'articolo 50, comma 10 e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli articoli 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014 e dai successivi Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri;

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, del T.U.E.L., 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'articolo 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 e i prelievi di tali risorse;
- Il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;
- La deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, adottata nell'adunanza del 9 novembre 2015 e depositata in segreteria in data 19 novembre 2015, n. 31/SEZAUT/2015/INPR;

DATO ATTO CHE:

- L'art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL 267/2000 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;
- L'ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificatamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

CONSIDERATO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 – principio contabile applicato della contabilità finanziaria – del D.Lgs. 118/2011, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato, formalmente, al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme per un importo non inferiore a quello risultante dal tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato dalla differenza tra i residui tecnici e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

RITENUTO CHE:

- Si ritiene opportuno, ai fini di una maggiore trasparenza dell'azione amministrativa e di una corretta gestione finanziaria da conciliarsi con le scritture contabili tenute dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A., procedere alla quantificazione della quota del fondo di cassa vincolato alla data del 31 dicembre 2020 con valenza al 1° gennaio 2021, ancorchè non espressamente previsto dalla suindicata normativa che ne statuisce la quantificazione alla sola data del 1° gennaio 2015 di entrata in vigore dell'armonizzazione dei bilanci degli Enti Locali;
- Occorre rilevare, nel saldo al 1° gennaio 2021, 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;
- Vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, trasferimenti e legge;
- Sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, proventi da alienazioni, proventi da monetizzazioni di aree, proventi da permessi di costruire considerati a specifica destinazione generica, proventi delle concessioni cimiteriali, sanzioni al codice della strada – parte non vincolata – etc. ...);

RILEVATO che la situazione dell'Ente al 31/12/2020 è la seguente:

A) Giacenza a destinazione vincolata derivante da legge

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
Sanzioni CDS (quota 50% di quanto accertato a titolo di eccessi di velocità da versare all'Ente proprietario della strada)	1150/10/99	4.297,86	-	3008/3008/1	5.510,40

Rimborso per consultazioni Elettorali	690/1021/1	3.631,76		3125/3125/99	5.261,22
	Totale	7.929,62			10.771,62
Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare per l'importo di €. 2.842,00. Non si rilevano Giacenze vincolate.					

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
Trasf. Sostegno locazione L.431/1996	4120/10/99	5.655,23	-	2094/2094/99	5.655,23
Trasf. Regione per Libri Testo	1890/10/99	1.616,16	-	2089/2089/99	1.616,16
Città Metropolitana per trasporto Alunni disabili	4100/1/1	2.700,05	-	2071/2071/99	9.878,40
Contrib. Adeg. spazi Edifici scolastici PON	7070/30/1 7270/10/99	-	-	4022/4022/99	11.845,76
Contr. Straord. Cons. Ministri per Eventi Calamitosi	8230/50/99	16.509,08	-	4024/4024/99	43.168,30
Contr. MIUR Adeg. Sismico Sc. Elem.	7130/1/1	218.411,72	36.565,52	4026/4026/1	530.834,89
Contr. Effic. Energetico ed abbat. Barriere Archit.	8230/90/1	36.061,96	13.938,04	4027/4027/2	25.000,00
Contr. Regione per interv. Sistemazione idrogeologica	8530/20/99	5.200,00	-	4045/4045/99	1.677,62
PMO – Man. Viabilità	8230/80/8	2.188,68	47.811,32	4054/4054/99	50.000,00
PMO – Man. Viabilità minore	8230/80/16	4.727,50	-	4054/4054/12	9.455,00
PMO – Regim. Acque str. Cravero	8230/80/17	888,16	19.111,84	4054/4054/13	20.000,00
PMO – Manut. Viabilità min.	8230/80/4	329,32	-	4054/4054/99	9.907,78
PMO – Manut. Roggia Concentrico	8530/10/2	620,15	8.049,02	4055/4055/2	44.499,97

PMO – Regim. Acque Str. C. Sardegna-loc. Ghiot	8530/10/5	1.300,52	28.699,48	4055/4055/4	30.000,00
PMO – Scogliera local. Cascina Gioietta	8530/10/6	8.565,77	-	4055/4055/5	31.000,00
PMO – Scogliera torrente Chiamogna	8530/10/7	-	217,19	4055/4055/6	217,19
PMO – Interv. Torrente Chiamogna e Rio Levetto	8530/10/99	505,02	-	4055/4055/99	-
Riqualfic. Aree Chiesa Castello	9030/1/1	675,60	1014,81	4028/4028/1	-
Totali		305.954,92	155.407,22		824.756,30
Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare per l'importo €. 363.394,16: non si rilevano Giacenze Vincolate					

C) Giacenza a destinazione vincolata derivante da prestiti

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
-	-	-	-	-	-
Non si rilevano Giacenze Vincolate					

PRESO ATTO pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 31 dicembre 2020 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata stante il fatto che l'importo totale della somma da riscuotere è maggiore dell'importo dei pagamenti da effettuare per €. 366.236,16;

CONSIDERATO che l'adozione del presente provvedimento compete al Responsabile dell'area interessata ai sensi dell'atto amministrativo di individuazione dei responsabili;

DETERMINA

1. Di accertare l'inesistenza alla data del 31 dicembre 2020 e con valenza al 1° gennaio 2021, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti, prestiti, sulla base dei dati del preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;
2. Di dare atto che il fondo di cassa alla data del 31 dicembre 2020 è pari a €. 562.657,95;

3. Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale – Unicredit S.p.A. – al fine delle opportune verifiche e riconciliazione, nei soli casi in cui lo stesso presenti apposita richiesta;

La presente determinazione, è soggetta a pubblicazione all'Albo Pretorio per la durata di 15 giorni ai soli fini della trasparenza amministrativa.

Contro la presente Determinazione, ai sensi del DPR n. 1199 del 1971 è ammesso ricorso gerarchico al Segretario Comunale entro 30 giorni dalla pubblicazione, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ed ai sensi del RD n.1054 del 1924 e smi, ricorso al TAR entro 60 giorni.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Firmato digitalmente

F.to: REVELLINO Roberto