



CITTA' DI VITTORIA
PROVINCIA DI RAGUSA

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DIREZIONE POLITICHE FINANZIARIE E BILANCIO

Data - 4 GEN. 2024

Atto n° 20

Oggetto: Quantificazione giacenza vincolata al 01.01.2024

<p>VISTA la presente determinazione</p> <p>ESPRIME PARERE FAVOREVOLE</p> <p>Si attesta/non si attesta la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa</p> <p>Vittoria, - 4 GEN. 2024</p>		<p>Parere Regolarità Tecnica</p> <p>in ordine alla regolarità tecnica</p> <p>Il Dirigente F. J. Dott. Giuseppe Sulsenti</p>
<p>VISTA la presente determinazione</p> <p>ESPRIME PARERE FAVOREVOLE</p> <p>L'importo della spesa di €. è imputata al cap.</p> <p>VISTO: Si attesta la copertura Finanziaria</p> <p>Si dà atto che la presente determinazione comporta riflessi diretti/indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.</p> <p>Vittoria, - 4 GEN. 2024</p>		<p>Parere Regolarità Contabile</p> <p>in ordine alla regolarità contabile</p> <p>Il Dirigente F. J. Dott. Giuseppe Sulsenti.</p>
<p>Spazio riservato al Segretario Generale</p> <p>Vittoria,</p>		<p>Il Segretario Generale</p>

IL DIRIGENTE

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi:

Richiamato 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 vincolanti;

Considerato il D.Lgs. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. 118/11, come modificato ed integrato del D.Lgs 126/2014;

Richiamati in particolare i seguenti articoli del D.Lgs. 267/00:

- 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'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, lettera 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 quindi 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;

Richiamati i punti 10.6, 10.7, e 10.8 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria , allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Dare atto che la giacenza vincolata viene definita con determinazione del responsabile finanziario;

Vista la deliberazione n. 31/2015 della Corte dei Conti, sezione delle autonomie, che ha chiarito che il regime vincolistico della gestione di cassa è caratterizzato dall'eccezionalità delle ipotesi, che devono essere circoscritte a quelle indicate agli artt. 180, comma 3, lett. d) e dall'art. 185, comma 2, lett. 1) e che, pertanto, cassa vincolata è solo quella che deriva da entrate con destinazione specifica;

Ritenuto opportuno, altresì, escludere dal calcolo precedente i proventi derivanti da sanzioni al codice della strada in quanto non generano cassa vincolata;

Ritenuto, pertanto, necessario, con la presente determinazione, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 01.01.2024;

Tenuto conto 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;

Preso atto, così come definito dal punto 10.7 allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. che, nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non deve riportare l'indicazione di cui all'art. 185, c.2, lettera i)

del T.U.E.L., concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati. Di conseguenza, anche l'ordinativo di incasso non riporterà l'indicazione di cui all'art. 180, c. 3, lettera d) del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione, in quanto, essendo il vincolo già rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa;

Verificati tutti i capitoli di entrata e di spesa a destinazione vincolata;

Rilevato che dalle scritture contabili delle entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, risultanti dai dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente risulta:

- Totale giacenza di cassa vincolata al 01.01.2024 € 6.922.129,88 (all.A)

Dato atto che, ai sensi degli artt. 195 e 209 del D.lgs. 267/00, l'utilizzo delle risorse vincolate avverrà secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dalla disciplina in materia.

DETERMINA

- 1) **di quantificare**, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000, i fondi vincolati di cassa giacenti presso la tesoreria comunale alla data del 01.01.2024, determinati in complessivi **€6.922.129,88** come analiticamente indicato nell'allegato "A";
- 2) **di dare atto** che il fondo di cassa alla data del 01.01.2024 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
- 3) **di dare atto**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;

IL DIRIGENTE

F. To Dott. Giuseppe Sulsenti

APP "A"

Situazioni consolidate

Data situazione

Mandati pagati	70.950.922,77	Reversali incassate	64.625.067,87
Mand. caricati non pag.		Rev. caricate non inc.	
Part. pend. pagamento		Part. pend. incasso	
Fido accordato		Fondo di cassa	+ 20.956.081,57
Saldo di fatto	14.630.227,07	Saldo di diritto	14.630.227,07
Totale somme libere		Totale somme conto anticipi	
Totale somme vincolate TU	6.922.129,88	Totale somme vincolate non TU	

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio del
Comune, dal.....- 5 GEN. 2024.....al.....19 GEN. 2024.....e registrata
al n.....del registro pubblicazioni.

Vittoria, li.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

