



COMUNE DI POLLENZA

Provincia di Macerata

COPIA DI DETERMINAZIONE

Numero 145 Del 21-07-20

SETTORE C - AREA FINANZIARIA

Reg. generale 683

**Oggetto: IMPORTO CASSA VINCOLATA 2020. ALLINEAMENTO VALORI PER
ERRATA IMPUTAZIONE.**

L'anno duemilaventi, il giorno ventuno del mese di luglio, nel proprio ufficio.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Visto il D. Lgs. n. 267/2000, modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011;

Visto il D. Lgs. n. 165/2001;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il decreto del Sindaco n. 3 del 14/04/2020 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 09/03/2020, esecutiva, con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020/2022;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 09/03/2020, esecutiva, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 26/03/2020, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2020/2022 (art. 169 D. Lgs. N. 267/2000) e il piano delle performance;

Visto quanto disposto al punto 10 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 che non ha modificato la disciplina degli incassi vincolati degli enti locali che, pertanto, continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di incasso e l'ordinativo di pagamento, l'eventuale natura vincolata delle somme di cui si chiede la movimentazione;

Rilevato che, per quanto sopra, nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti indicata a cura dell'ente, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata;

Considerato che nel conto del tesoriere è data evidenza della composizione della cassa vincolata alla fine dell'anno e che la stessa deve coincidere con quella rilevabile dalle scritture contabili dell'ente;

Preso atto che:

- in forza di quanto disposto dalle determinazioni del funzionario responsabile settore "B" è stato disposto, con l'emissione degli ordinativi, il pagamento dell'importo totale di Euro 16.147,30 al capitolo di spesa 2553/0 sul quale è attivo un vincolo di destinazione da trasferimenti, come dettagliatamente riportato nella tabella sottostante:

MANDATO		DETERMINA		Importo
N.	Data	N.	Data	Mandato
1206	23/06/2020	568	19/06/2020	7.919,30
1207	23/06/2020	569	19/06/2020	6.599,39
1208	23/06/2020	569	19/06/2020	1.628,61
Totale mandati emessi al Cap. 2553/0				16.147,30

- gli stessi mandati per mero errore materiale sono stati imputati alla cassa libera piuttosto che a quella vincolata;

Tenuto conto di quanto recentemente chiarito con la FAQ Arconet n. 34 del 22 novembre 2019 in ordine alla corretta contabilizzazione delle risorse vincolate nel caso in cui un ente si dovesse trovare nella situazione di dover incrementare o ridurre l'ammontare delle poste vincolate rispetto a quelle effettivamente esistenti;

Ritenuto opportuno di applicare quanto disposto con la suddetta FAQ al fine di correggere l'imputazione dei mandati di pagamento n. 1206, n. 1207 e n. 1208 dalla cassa libera alla cassa vincolata riducendone così il conseguente ammontare per l'importo complessivo di Euro 16.147,30, attraverso un girofondi in favore del Tesoriere comunale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto che le apposite dotazioni sono previste ai capitoli di seguito indicati presenti nel bilancio di previsione finanziario 2020/2022:

- Cap. spesa 2950/0 denominato "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati art.195 TUEL" per l'imputazione dell'ordinativo di pagamento a riduzione dell'ammontare della cassa vincolata;

- Cap. entrata 700/0 denominato "Destinazione incassi vincolati a spese correnti art. 195 TUEL" per l'imputazione dell'ordinativo di incasso ad incremento dell'ammontare della cassa libera;

Considerato che il sottoscritto ha direttamente provveduto alla verifica della regolarità tecnica della presente determinazione, rientrando nel budget assegnato con il citato atto di Giunta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i;

Attesa la propria competenza, rientrando il presente atto tra i compiti di gestione corrente del servizio, secondo gli obiettivi della stessa Giunta Municipale predefiniti;

DETERMINA

- La premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- Di procedere alla corretta contabilizzazione dell'importo complessivo di Euro 16.147,30 che, per l'errata emissione dei mandati di pagamento n. 1206, n. 1207 e n. 1208, sono stati imputati a cassa libera piuttosto che a quella vincolata attraverso uno specifico girofondi come indicato nella FAQ Arconet in premessa richiamata;
- Di impegnare, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, le seguenti somme corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, con imputazione agli esercizi in cui le stesse sono esigibili:

Eserc. Finanz.	2020			
Cap./Art.	2950/0	Descrizione	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati art.195 TUEL	
Miss./Progr.	99.01	PdC finanz.	7.01.99.06.000	
Compet. Econom.	2020	Vincolo cassa	cassa vincolata 50	
Creditore	Tesoriere comunale			
Causale	Riduzione cassa vincolata per correzione errata imputazione dei mandati n. 1206, n. 1207 e n. 1208			
Importo	16.147,30			

- Di accertare, ai sensi dell'articolo 179 del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, le somme di seguito indicate corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, con imputazione all'esercizio in cui le stesse vengono a scadenza:

Eserc. Finanz.	2020			
Cap./Art.	700/0	Descrizione	Destinazione incassi vincolati a spese correnti art. 195 TUEL	
Miss./Progr.		PdC finanz.	9.01.99.06.000	
Compet. Econom.	2020	Vincolo cassa	cassa libera	
Debitore	Tesoriere comunale			
Causale	Incremento cassa libera per correzione errata imputazione del mandato n. 1206, n. 1207 e n. 1208			
Importo	16.147,30			

- Di autorizzare l'ufficio ragioneria all'emissione degli ordinativi di incasso e pagamento, a valere sull'accertamento e sull'impegno assunti in forza del presente

atto, in favore del Tesoriere Comunale entrambi dell'importo di Euro 16.147,30, in quanto rispettivamente in compensazione;

- 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;
- Di trasmettere il presente provvedimento:
 - all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
 - all'Ufficio Ragioneria per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

IL FUNZIONARIO
F.to Giannandrea Rosanna

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi degli artt. 109, 2° comma, 147 bis, 1° comma e 151, 4° comma del D.Lgs. 267 del 18/08/2000, del Responsabile del Servizio Finanziario.

21-07-2020

Il Funzionario Contabile

F.to Giannandrea Rosanna

Il sottoscritto visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

Che la presente determinazione:

- ☐ E' stata affissa all'albo pretorio comunale on line il giorno 30-07-2020, per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del T.U. 18.08.2000, n. 267 e art. 32, comma 1, della legge 18.06.2009, n. 69).

Pollenza li

IL FUNZIONARIO INCARICATO
F.to Dott.ssa Simonetta Biagioli

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo

Dalla residenza comunale, li

Il Funzionario
Rag. Rosanna Giannandrea