

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO

(Provincia di Macerata)

P.zza Vittorio Emanuele II, 8 - c.a.p. 62020

Tel/Fax 0733/500102 - 500374

C.F. e Partita IVA: 00267220432

43 045

**COPIA DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
UFFICIO RAGIONERIA**

N. 3 Data 04-01-21

**Oggetto: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELLA GIACENZA DI CAS=
SA VINCOLATA AL 31/12/2020. COMUNICAZIONE AL TESO=
RIERE COMUNALE**

L'anno duemilaventuno, il giorno quattro del mese di gennaio nel proprio ufficio.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto lo statuto comunale ed il vigente Regolamento Comunale di contabilità;

Visti gli artt. 183 e 184 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il decreto del Sindaco n. 15 del 30/09/2019 con il quale si è provveduto a nominare il sottoscritto responsabile dell'Area Finanziaria e Tributaria

DATO ATTO che l'art. 107, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, come modificato da ultimo dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. 19 maggio 2020, n. 34, dispone che *"Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021"*;

Visti:

- l'articolo 163 del decreto legislativo n. 267/2000;
 - il punto 8 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011);
- i quali disciplinano le modalità ed i limiti dell'esercizio provvisorio;

Richiamati:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 13 in data 04/06/2020, esecutiva, e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 36 in data 30/11/2020, esecutiva, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023;
- la delibera di Giunta Comunale n. 1 del 04/01/2021, esecutiva, con cui è stato approvato il Piano esecutivo di gestione provvisorio per l'esercizio 2021;

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;

Dato atto che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera, presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell'Ente, nonché dell'allineamento tra il cd. fondo contabile o di diritto (risultante dalle scritture dell'ente) e il cd. fondo di cassa o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2021, 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);

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile, in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2020 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

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.

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

Entrata Vincolata
SOMME RINVENIENTE DA MUTUI
SOMME DA TRASFERIMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE

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

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

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;
Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

- 1) **Di dare atto** che l'importo della cassa vincolata alla data del **31.12.2020** ammonta a complessivi € **0,00 (zero/00)**, come da analisi effettuata e riassunta nel prospetto allegato alla presente determinazione;
- 2) **Di dare atto** che la presente determinazione sarà trasmessa al tesoriere comunale ai sensi del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 1.01.2021, in applicazione dell'articolo 195, comma 1, del TUEL;
- 3) **Di dare atto** che gli ordinativi d'incasso e i mandati di pagamento trasmessi al tesoriere dal 1/01/2021 saranno provvisti di apposita dicitura in merito alla natura del fondo libero o vincolato.
- 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, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

1- GESTIONE A DESTINAZIONE VINCOLATA DA TRASFERIMENTI

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Capitolo/ Bilancio	Cod.	Da pagare	Capitolo/ Cod. Bilancio	Da riscuotere
NEGATIVO			0,00		0,00
			0,00	Totale	0,00

2- GESTIONE A DESTINAZIONE VINCOLATA DA MUTUI

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Capitolo/ Bilancio	Cod.	Da pagare	Capitolo/ Cod. Bilancio	Da riscuotere
NEGATIVO			0,00		0,00
			0,00	Totale	0,00

Il Responsabile del Servizio
F.to Luca Bettucci

SERVIZIO BILANCIO

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, 4 comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Bettucci Luca

Il presente verbale viene approvato e sottoscritto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Bettucci Luca

=====

E' copia conforme all'originale.

li,

IL SEGRETARIO COMUNALE
GIULIANA DOTT.SSA SERAFINI

=====

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 21-01-21

li, 21-01-21

IL SEGRETARIO
f.to GIULIANA DOTT.SSA SERAFINI