

COMUNE DI VILLETTE

Provincia del Verbano – Cusio - Ossola

COPIA

SERVIZIO : ECONOMICO - FINANZIARIO

NUMERO : 047

Anno : 2021

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2021.

D E T E R M I N A Z I O N E

Assunta il giorno **VENTICINQUE** del mese di **MARZO** dell'anno **DUEMILAVENTUNO**

Il Responsabile del Servizio

Premesso:

- Che, con Determinazione del Sindaco in data 07 gennaio 2020 sono stati nominati i Responsabili della gestione dei servizi ai sensi dell'art. 50 comma 10° del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, nonché degli articoli 13, 14 e 15 del vigente C.C.N.L. Comparto Funzioni Locali sottoscritto il 21 maggio 2018;
- Vista la Legge 17 luglio 2020, n. 77 di conversione, con modificazioni, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio), contenente "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", al comma 3-bis dell'art.106 e che prevede il differimento per la deliberazione del bilancio di previsione 2021 al 31 gennaio 2021 anziché nel termine ordinario del 31 dicembre;
- Visto il Decreto del Ministero dell'Interno in data 13 gennaio 2021 che ha prorogato al 31 marzo 2021 il termine di approvazione del Bilancio di previsione 2021;
- Visto l'art. 30 comma 4 del DL 22 marzo 2020, n. 41: "Per l'esercizio 2021, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e' ulteriormente differito al 30 aprile 2021";
- Visto l'art. 163 comma 3 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che ove la scadenza del termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia stata fissata da norme statali in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio di riferimento, l'esercizio provvisorio si intende automaticamente autorizzato sino a tale termine e si applicano le modalità di gestione di cui al comma 1 del medesimo articolo, intendendosi come riferimento l'ultimo bilancio definitivamente approvato;
- Accertata la propria disponibilità esistente sull'Intervento e capitolo riportato nella parte dispositiva della presente determinazione;

- Visto l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 01 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 e che così testualmente recita: "I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria.";
- Visto l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 01 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;
- Considerato che a decorrere dal 01 gennaio 2015 è necessario contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011;
- Dato atto che l'Ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;
- Visti ed esaminati i seguenti prospetti relativi agli incassi vincolati dell'esercizio 2020, rilevati alla data del 1 gennaio 2021:

1 Giacenze a destinazione vincolata derivante da Legge

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Sanzioni codice della strada	€ -	€ -

Differenza pari a zero: non si rilevano giacenze vincolate

2 Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti da Enti pubblici

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Contributi Stato	€ 124.353,43	€ 72.274,97
Contributi Regione	€ 184.500,00	€ 184.500,00
Fondi frontalieri	€ 30.468,51	€ -

Somme da riscuotere minori rispetto pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate relativamente a contributo Stato e fondi frontalieri.

3 Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti da altri soggetti

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Trasferimenti da GAL VCO	€ 25.042,43	€ 33.215,50

Somme da riscuotere maggiori rispetto ai pagamenti da effettuare, non si rilevano giacenze vincolate.

4 Giacenze a destinazione vincolata derivante da utilizzo di fondi propri

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Avanzo di amministrazione	€ 4.208,50	€ -
Oneri concessori	€ 2.054,92	€ -
Alienazioni	€ -	€ -

Somme da riscuotere minori rispetto ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate.

5 Giacenze a destinazione vincolata derivanti da prestiti

Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
€ -	€ -

Differenza pari a zero: non si rilevano giacenze vincolate

- Considerato che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese alle stesse correlate avviene ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, per cui sono in genere da intendersi 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 finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;
- Con riserva di verifica e revisione in sede di approvazione del Rendiconto 2020;
- Preso atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 01 gennaio 2021 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata;
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed i relativi principi contabili;
- Visto il vigente Regolamento Comunale di contabilità e lo statuto dell'Ente.

D E T E R M I N A

1. Di accertare la presenza, al 01 gennaio 2021, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da Legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'Ente, come analiticamente esposti in premessa, per complessivi euro 88.810,39;
2. Di dare atto che il fondo di cassa al 01 gennaio 2021, pari ad euro 263.031,09 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
3. Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020;
4. Di attestare la regolarità tecnica e la correttezza amministrativa della presente determinazione, ai sensi e per gli effetti dell'art.147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 come introdotto dall'art.3 comma 1 della Legge n. 213/2012.

Il Responsabile del Servizio
(F.to Azzari dr. Fabio)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. 99 Registro Pubblicazioni anno 2021

Su attestazione del Messo Comunale, si certifica che questa determinazione è stata pubblicata sul Sito Internet del comune ed affissa in copia all'Albo Comunale il giorno 9 aprile 2021 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi.

Villetta, lì 9 aprile 2021

Il Segretario Comunale
F.to SALINA Dott.ssa Antonella

Visto di regolarità contabile ed attestazione della copertura finanziaria alla presente determinazione.

Villetta, lì 25 marzo 2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to AZZARI Dr. Fabio

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Villetta, lì 9 aprile 2021

Il Segretario Comunale
SALINA Dott.ssa Antonella
Firmato in originale agli atti
