

COMUNE DI TRIBANO

35020-PROVINCIA DI PADOVA

DETERMINA RESPONSABILE SERVIZIO

DETERMINAZIONE N. 104 del 13-03-2024

Reg. Settore 104

Oggetto: DETERMINAZIONE DELLA CONSISTENZA DELLA GIACENZA DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA ATTUALE, AI SENSI DEL PUNTO 10 DELL'ALLEGATO 4.2. DEL D.TO LEG.VO N. 118/2011.

Visto il D.U.P.S. 2024/2026 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 23.11.2023;

Visto il Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 29.12.2023 e ss. mm.ii.;

Visto il PEG 2024/2026 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 15.01.2024;

Visto il PIAO 2024-2026 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 31.01.2024;

Visti:

- Il Decreto Sindacale n. 10 – prot. n. 2266 del 28.02.2023, con cui la sottoscritta è stata nominata Responsabile dell'Area Finanziaria;
- L'art. 107 del Decreto Legislativo n. 267/2000 TUEL;
- Il vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
- Il vigente Regolamento Comunale di contabilità;

Richiamato il Decreto Leg.vo n. 118/2011, come modificato dal D.to Leg.vo n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.05.2009;

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.to Leg.vo n. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Precisato che l'utilizzo delle entrate vincolate di cui all'art. 195 del TUEL 267/2000 presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL;

Precisato che ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato – contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali – allegato 4.2 del Decreto Legislativo n. 118/2011 – la quantificazione della giacenza di cassa vincolata è competenza del Responsabile del servizio finanziario, che è tenuto a determinarla con proprio provvedimento;

Visto che:

- All'art. 195, comma 2 del TUEL n. 267/2000, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo degli incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione di Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1 del TUEL n. 267/2000 che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- All'art. 209 del TUEL n. 267/2000 è stato inserito il comma 3bis, che prevede "il Tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Rilevato inoltre che:

- L'Ente risulta assegnatario di diversi finanziamenti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- La faq Arconet n. 3 del 14.12.2022 ha altresì precisato che "poiché le risorse vincolate del PNRR per gli Enti Locali sono soggette anche al vincolo di cassa, si precisa che il D.to Leg.vo n. 118 del 2011 non prevede una specifica modalità di gestione di tale vincolo pertanto gli Enti Locali, nella loro autonomia, possono autoregolamentarsi";

Ritenuto che:

- Occorre rilevare alla data attuale le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- Che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- Che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici, da legge;
- Che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposte dall'Ente, quale contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc;

Atteso che è necessario che il Comune provveda alla determinazione della cassa vincolata ed alla correlata corretta gestione annuale ai fini dell'attenuazione del rischio di emersione di futuri squilibri di bilancio come ribadito dalla Corte dei Conti, Sez. Reg.le per il Veneto, nella deliberazione n. 54/2021/PRSE;

Preso atto che le risorse vincolate giacenti in cassa non devono essere distolte dalla loro originaria destinazione, come emerge dalla lettura dell'art. 195 del D.to Leg.vo n. 267/2000 che, nell'ammettere deroghe al vincolo di destinazione di tali risorse, pone limiti sia quantitativi che procedurali, nonché pone la necessità che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate siano oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria – deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 31/2015/INPR;

Atteso che il Tesoriere Monte dei Paschi di Siena ha trasmesso il conto consuntivo definitivo, conto del Tesoriere, relativo alla gestione dell'esercizio finanziario 2023 prot. n. 1237 del 29.01.2024, da cui risulta una giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 – 1.01.2024 – pari ad euro 167.966,98, e le scritture della contabilità dell'Ente, di cui all'allegato A che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;

Dato pertanto atto che si è proceduto alla determinazione dei vincoli di cassa e della consistenza di cassa alla data attuale, detenuta presso la Banca Monte Paschi di Siena Spa, sede di Padova, per le seguenti somme:

CONTO VINCOLATO N.	DESCRIZIONE	MOVIMENTI ENTRATA	MOVIMENTI USCITA	SALDO FINALE ALLA DATA ATTUALE
100	Efficient. Scuola prim.			
101	Spid cie			
102	Pago pa			
103	App io			
104	Cloud per le PA			
105	Cittadino servizi pubblici			
300	Notifiche digitali			
301	Sistemazione ala est Municipio			
302	Piccoli Borghi	160.000,00	143.504,85	16.495,15
303	Ponte Bragadine	40.000,00	zero	40.000,00
304	Ponte Pocasso	30.000,00	1.216,00	28.783,40
305	Sicurezza idrogeologica	60.000,00	zero	60.000,00
306	Ampliamento impianti sportivi			
307	Sanzioni stradali	110.292,53	zero	110.292,53

Visto il Decreto Legislativo n. n. 267/2000;

Ritenuto di provvedere alla determinazione della consistenza della giacenza di cassa vincolata alla data odierna;

DETERMINA

1. Che le premesse fanno parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di quantificare, ai sensi del punto 10 dell'allegato 4.2 del D.to Legislativo n. 118/2011, la consistenza della cassa vincolata all'1.01.2024 in euro 167.966,98 come da allegato A al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;
3. Di dare atto che la consistenza della giacenza di cassa vincolata all'1.01.2024 pari ad euro 167.966,98 risultante dal conto del Tesoriere Monte Paschi Spa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'esercizio 203 dell'Ente;
4. Di riportare le seguenti risultanze di cassa vincolata alla data attuale:

CONTO VINCOLATO N.	DESCRIZIONE	MOVIMENTI ENTRATA	MOVIMENTI USCITA	SALDO FINALE ALLA DATA ATTUALE
100	Efficient. Scuola prim.			
101	Spid cie			
102	Pago pa			
103	App io			

104	Cloud per le PA			
105	Cittadino servizi pubblici			
300	Notifiche digitali			
301	Sistemazione ala est Municipio			
302	Piccoli Borghi	160.000,00	143.504,85	16.495,15
303	Ponte Bragadine	40.000,00	zero	40.000,00
304	Ponte Pocasso	30.000,00	1.216,00	28.783,40
305	Sicurezza idrogeologica	60.000,00	zero	60.000,00
306	Ampliamento impianti sportivi			
307	Sanzioni stradali	110.292,53	zero	110.292,53

5. Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, parte integrante dell'atto, espresso dal Responsabile del Servizio interessato, ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 – 1° comma e 147 bis – 1° comma del D. Lgs. n. 267/2000;
6. Dato atto che con il rilascio del parere favorevole di regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione il Responsabile del Servizio e l'istruttore attestano l'insussistenza del conflitto di interessi anche solo potenziale e di gravi ragioni di convenienza che impongano un dovere di astensione dall'esercizio della funzione di cui al presente provvedimento, sia in capo all'istruttore dell'atto sia in capo al Responsabile firmatario dell'atto medesimo;"
7. Acquisito il parere favorevole di regolarità contabile, parte integrante dell'atto, espresso dal Responsabile del Finanziario, ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 – 1° comma e 147 bis – 1° comma del D. Lgs. n. 267/2000;

Il Responsabile del Servizio

COGNOLATO EMANUELA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa