Copia Albo

Comune di Sant'Agata di Esaro

Provincia di Cosenza

Determina: N. 68 Data: 14/05/2020	**OGGETTO:** **Quantificazione giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2020 per le finalità di cui all'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 (punto 10.6).**

L\\\'anno 2020 il giorno 14 del mese di maggio negli Uffici comunali

Il Responsabile Settore Amministrativo Individuato con Decreto del Commissario Straordinario n° 11 del 02.01.2020

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;
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;

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;
Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2;

Richiamata la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015 in data 9 novembre 2015, la quale ha stabilito che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;
- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione europea o dallo Stato;
- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

Ricordato che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento o dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla rideterminazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2020;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, che è necessario ricostruire il quadro della cassa vincolata ad oggi;

DETERMINA

1. di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 i **fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2020** (ovvero al 31/12/2019) in complessivi **€ 450.238,02** secondo i dati di seguito riportati:

ESERCIZIO 2019			**Descrizione**	**Entrate**	**Uscite**	**Saldo**
Reversale	**604**	**18/09/2019**	CASSA DEPOSITI E PRESTITI EROGAZIONE SOMME REALIZZAZIONE RETE DI METANIZZAZIONE	**€.167.738,02**	**0,00**	**€.167.738,02**
Reversale	**793**	**21/12/2019**	REGIONE CALABRIA-PATTO PER LO SVILUPPO DELLA CALABRIA. DELIBERA CIPE N.26-2016. PROGRAMMA INTERVENTO	**€.282.500,00**	**0,00**	**€.282.500,00**

2. di dare atto che le somme di cui sopra riguardano la rete di metanizzazione del centro urbano per €. 167.738,02 e la costruzione della rete fognante per € 282.500,00;
3. di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale per i provvedimenti di competenza ed, in particolare, per la parificazione dei propri atti contabili.

Sant'Agata di Esaro, lí 14/05/2020

Il Responsabile del Servizio
F.to **Dott. Bonfilio Giuseppe**

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Sant'Agata di Esaro. Responsabile procedimento: IANNUZZI Francesco (D.Lgs. n. 39/93 art. 3).
La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

in relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

APPONE

il visto di regolarità contabile

ATTESTA

la copertura finanziaria della spesa.

L'impegno contabile è stato registrato nel capitolo data odierna.

Sant'Agata di Esaro, lí 14/05/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to **Rag. IANNUZZI Francesco**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

N. 197 del Registro Pubblicazioni
Il Responsabile della Pubblicazione attesta che la presente determinazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio online del Comune dal per **15** giorni consecutivi.

Sant'Agata di Esaro, lí 14/05/2020

Il Messo Comunale
F.to **Vincenzo PIPERNO**

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo.

Sant'Agata di Esaro, lí 14/05/2020

Il Responsabile del Settore
F.to **Dott. Bonfilio Giuseppe**