Originale

COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

DETERMINAZIONE

AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA - UFFICIO FINANZIARIO

N. 200 DEL 27/03/2025

OGGETTO:

DETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 01/01/2025 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011

L'anno duemilaventicinque del mese di marzo del giorno ventisette nel proprio ufficio,

IL DIRIGENTE F.F. DELL'AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA

SERVIZIO FINANZIARIO

Nominato con provvedimento del Sindaco

n. 8 del 13.03.2025

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

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 01/01/2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n. 118/2011);

Considerati:

- ✓ l'art. 195, comma 2, del TUEL, che dispone "*L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile*";
- ✓ l'art. 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che *"il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 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 che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- ✓ all'avvio dell'esercizio 2025, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2024;
- ✓ l'importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2025 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2024, determinato dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2024 ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Ritenuto:

- ✓ che occorre rilevare nel saldo al 01.01.2025 solo 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 e da legge;
- ✓ che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

Rilevato che al 31.12.2024 il Comune di Oleggio aveva entrate vincolate in termini di cassa per un importo complessivo di € 1.583.651,65 relativamente a:

- ✓ per € 7.460,47 quale quota rimanente rispetto al mutuo inizialmente contratto per la quota di € 180.000,00 e completamente erogato da Istituto Credito Sportivo, finalizzato alla copertura del campo da basket coperto delle Scuole Medie Verjus (Entrata: Reversale n. 6338 del 31/12/2020 – cap. 975/12 – Titolo 6 – Tipologia 300 – Categoria 1 – Spesa: Missione 04 Programma 02 Titolo 2 Macro 202 - cap 2526/3);

- ✓ per € 261.752,92 riguardante il mutuo contratto per la realizzazione pista ciclabile per Mezzomerico e completamente erogato dall'Istituto per il Credito Sportivo (Reversale n. 6339 del 31/12/2020 – cap. 975/13 – Titolo 6 – Tipologia 300 – Categoria 1 – Spesa: Missione 06 Programma 01 Titolo 2 Macro 202 - cap 3110/20);

- ✓ per € 181.988,63 riguardante il mutuo contratto per la ristrutturazione Villa Troillet e completamente erogato dall'Istituto per il Credito Sportivo (Reversale n. 7919 del 31/12/2022 – cap 975/9 – Titolo 6 – Tipologia 300 – Categoria 1 – Spesa: Missione 05 Programma 05 Titolo 2 Macro 202 - cap 2550/99)

- ✓ per € 32.449,63 riguardante il mutuo contratto per la sistemazione Pista di Atletica (Reversale n.7920 del 31/12/2022 – cap 975/30 – Titolo 6 – Tipologia 300 – Categoria 1 – Spesa: Missione 06 Programma 01 Titolo 2 Macro 202 - cap 2880/12);

- ✓ per € 1.100.000,00 riguardante il mutuo contratto per la ristrutturazione Primo Piano Villa Negri completamente erogato dall'Istituto per il Cedito Sportivo (Reversale n.7550 del 31/12/2024 – cap 990/1 – Titolo 6 – Tipologia 300 – Categoria 1 – Spesa: Missione 04 Programma 06 Titolo 2 Macro 202 – cap 2635/1);

Visto il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, la regolarità e la correttezza;

DETERMINA

Per tutte le motivazioni esposte in premessa:

1. di quantificare i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2025, determinati ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, dando atto che l'importo della giacenza di cassa vincolata al 01.01.2025 risulta pari ad € 1.583.651,65 come indicato nel prospetto in premessa;

2. di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale per i provvedimenti di competenza;

3. di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147-bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Dirigente F.F. Area Amministrativa Finanziaria
AVV. BOGGI GIOVANNI