

**XVI^o COMUNITA' MONTANA
"MONTI AUSONI"
PICO- PROVINCIA DI FROSINONE**

*DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO*

N° 07 del 15/01/2021

**OGGETTO: CONSISTENZA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1^o
GENNAIO 2021**

Richiamato il decreto sindacale prot. N. 13 del 14 dicembre 2020, con cui sono state conferite alla scrivente le funzioni di Responsabile dell'Area Finanziario e Tributi, ai sensi dei commi 2 e 3 del D.lgs n. 267/00;

Richiamato l'art.109, comma 2, del D.lgs n.267/00 e s.m.i.;

Viste le delibere e i documenti inerenti la pianificazione annuale e pluriennale del bilancio di previsione e l'approvazione dei documenti di programmazione;

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 1.1.2015, 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).

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1^o 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^o 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.,

Evidenziato che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti

Dato atto che, con riferimento al 31/12/2020, risulta computata la seguente giacenza di cassa vincolata, come di seguito riepilogato:

ELENCO GIACENZE VINCOLATE DI CASSA AL 31/12/2020		importo
a) giacenze a destinazione vincolata derivante da legge		
b) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti correnti	4.421,36	
Parte c/spese correnti	4.421,36	
c) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti in c/capitale		
d) giacenze a destinazione vincolata derivante da mutui		
Parte c/capitale	0,00	
TOTALE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 31/12/2020		4.421,36

DETERMINA

Per tutte le motivazioni esposte in premessa,

1. dare atto che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti
2. quantificare i fondi vincolati di cassa alla data del 1º gennaio 2021, 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 01/01/2021 risulta pari ad € 4.421,36 come indicato nel prospetto in premessa e che il fondo di cassa al 31/12/2020 è pari ad € 180.104,58 ed è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

3. di comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2021, eventualmente rideterminato, qualora necessario, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020;
4. Dare atto che il Responsabile del procedimento è la scrivente dott. Marcello Lanni;
5. La presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti, sarà pubblicata all'albo pretorio on-line del Comune per giorni 15, nonché sul sito web istituzionale dell'Ente alla sezione "Amministrazione Trasparente";
6. Rendere la presente immediatamente eseguibile ad ogni effetto di legge.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr Marcello Lanni

Firmato digitalmente da

**MARCELLO
LANNI**

C = IT