



Comune di - Commune de - Gemeinde

GRESSONEY-LA-TRINITÉ



Regione Autonoma Valle d'Aosta - Autonome Region Aostatal - Région Autonome Vallée d'Aoste

Loc. Tache 14/A - CAP 11020 - c.f. e p.IVA 00109710079 - Tel. 0125 366137 - E-mail: info@comune.gressoneylatrinite.ao.it -
Pec: protocollo@pec.comune.gressoneylatrinite.ao.it

Prot. n° 1800

Gressoney-La-Trinité, il 26.02.2024

Spett.le Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo per la Valle
d'Aosta/Vallée d'Aoste
Via Cesare Ollietti n. 3
11100 Aosta
tramite applicativo ConTe

e, p.c. Al Dott. Jean-Claude Mochet
Via Mons. de Sales n. 30
11100 Aosta
pec: mochet@pec.it

Oggetto: **Rendiconto dell'esercizio 2022. Richiesta di elementi istruttori. Cassa vincolata.**

Riscontro a vs. nota prot. n. 235 in data 16.02.2024.

In riferimento a quanto in oggetto e facendo seguito alla nota della Sezione regionale di controllo per la Valle d'Aosta in data 16.02.2024, prot. n. 235, acquisita agli atti dell'Ente in pari data al prot. n. 1523, con la quale sono stati richiesti atti istruttori in merito alla mancata valorizzazione della cassa vincolata relativa alla gestione dell'esercizio 2022, si comunica quanto segue:

- con determinazione del Segretario n. 3 del 10.01.2022, avente per oggetto: "Rettifica Determinazione n. 356 del 30.12.2021 recante Quantificazione della giacenza di cassa vincolata", l'Ente ha provveduto, a seguito di una verifica puntuale delle somme giacenti, allo svincolo della somma di € 57.093,74, rideterminando l'importo della cassa vincolata al 31.12.2021 in € 0,00 (zero);
- nel corso degli esercizi 2022 e 2023, l'Ente ha determinato il fondo di cassa vincolata in € 0,00 (zero), come da Determinazione del Segretario n. 434 del 29.12.2022, recante: "Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2023" e da Determinazione del Segretario n. 452 del 29.12.2023, recante: "Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2024", senza mai rilevare - stante la capienza del fondo cassa libero - criticità nella gestione di cassa o necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Si precisa, infine, che, entro l'approvazione del rendiconto 2023, in ottemperanza alle indicazioni fornite della Corte dei Conti - Sezioni delle autonomie, con Deliberazione n. 17/2023/QMIG del 20.11.2023, l'Ente provvederà ad effettuare ulteriori approfondimenti in merito ai vincoli di cassa da apporre alle entrate vincolate per competenza.

Restando a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, si porgono distinti saluti.

Il Segretario comunale
Stefania Rollandoz
(documento firmato digitalmente)

Allegati:

- *copia determinazione del Segretario n. 3 del 10.01.2022;*
- *copia determinazione del Segretario n. 434 del 29.12.2022;*
- *copia determinazione del Segretario n. 452 del 29.12.2023.*



COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’

REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO
N.3 DEL 10/01/2022

Rettifica Determinazione n. 356 del 30.12.2021 recante "Quantificazione della giacenza di cassa vincolata".

Visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 15 del 06.08.2018, in ordine alla verifica della corretta imputazione a bilancio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Visto il parere di COPERTURA FINANZIARIA RILASCIATO DAL Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Regionale n° 01 del 03.02.1999.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Prot. N. 98

Si certifica che la presente determinazione è stata posta in pubblicazione all’Albo Pretorio di questo Comune il 02/02/2022 e vi rimarrà per 15 gg. interi e consecutivi.
Gressoney-La-Trinité, li 02/02/2022

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
F.to (Nicole RAT)

COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’
REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO N.3 DEL 10/01/2022

Rettifica Determinazione n. 356 del 30.12.2021 recante "Quantificazione della giacenza di cassa vincolata".

Il Segretario

Premesso che

- con determinazione n. 1 del 07.01.2021, recante “*Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 01.01.2021*” è stata determinata la giacenza della cassa vincolata per euro 57.093,74;
- in considerazione del fatto che non è stata effettuata alcuna operazione di cassa vincolata nel corso dell’anno 2021, la giacenza di cassa, come da saldo contabile riportato dalla tesoreria dell’Ente, al 31.12.2021 è di un importo di euro 57.093,74;
- con determinazione n. 356 del 30.12.2021, recante “*Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 30.12.2021*”, è stata erroneamente determinata la giacenza della cassa vincolata per un importo di euro 0,00.

Richiamati:

- ◆ il Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.) di cui al Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante “*Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*”;
- ◆ il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 maggio 2009, n. 42*”;
- ◆ la legge regionale 7 dicembre 1998, n. 54, recante “*Sistema delle autonomie in Valle d’Aosta*”;
- ◆ lo statuto comunale vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 28.09.2001 e aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 16.11.2020;
- ◆ la legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante “*Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2022 e il bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024*”;
- ◆ la legge regionale 22 dicembre 2021, n. 35, recante “*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2022/2024). Modificazioni di leggi regionali*”;
- ◆ il bilancio di previsione e il documento di programmazione Semplificato (D.U.P.S.) per il triennio 2021/2023, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 15.03.2021, 7 del 15.03.2021 e successive modifiche (D.C. n. 20/24.06.2021, D.C. n. 26/28.07.2021, D.C. n. 34/04.10.2021 e D.C. n. 39/15.11.2021);
- ◆ la deliberazione della Giunta comunale n. 29 in data 31.03.2021 di approvazione del Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) e del Piano delle performance per il triennio 2021-2023 nonché assegnazione delle quote di bilancio ai sensi dell’articolo 46, comma 5, della legge regionale 07.12.1998, n. 54 e s.m.i.;
- ◆ il regolamento comunale di contabilità vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 06.08.2018;
- ◆ la propria determinazione n. 1 del 7 gennaio 2021, recante “*Quantificazione della giacenza della cassa vincolata al 01/01/2021*”
- ◆ la determinazione del Segretario n. 52 del 08/08/2017 recante “*Corpo valdostano dei Vigili del Fuoco Volontari – rendicontazione spese sostenute nell’anno 2016 per la fornitura di carburante e per la gestione ordinaria degli automezzi (l.r. 20/2012 – 37/2009)*”;
- ◆ la propria determinazione n. 356 del 30.12.2021, recante “*Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 30.12.2021*”.

Preso atto che con deliberazione della Sezione Autonomie della Corte n. 31 del 09.11/2015, al punto 5 delle linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate è disposto quanto segue: “*...omissis Al di là della esemplificazione contenuta nel principio contabile appena riportato ed andando oltre le sole evidenze attinenti agli aspetti amministrativo-contabili, la ragione per cui somme vincolate in termini di competenza sono liberamente disponibili in termini di cassa, sembra rispondere ad esigenze sostanziali sia in ordine pubblicistico, riconducibili all’economicità della gestione, evitando all’ente gli oneri di anticipazione di tesoreria, sia al criterio universalmente valido nella naturale fungibilità dello stesso strumento monetario...omissis*”.

Visti:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 195, del T.U.E.L., che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L., che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 e seguenti del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D.lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati.

Rilevato che l'articolo 195, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato.

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, Allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza fra i residui tecnici al 31 dicembre dell'anno precedente e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto.

Dato atto che le somme giacenti, al 31/12/2021, presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata sono pari ad euro 57.093,74, come di seguito riportato:

-Trasferimenti regionali per VV.FF. volontari	€ 305,45=
-Trasferimenti Stato maggiore gettito IMU	€ 56.788,29=
-Totale	€ 57.093,74=

Considerato che con riferimento agli importi di cui sopra:

- per mero errore materiale è stato inserito in cassa vincolata il trasferimento regionale per VV.FF. volontari per un importo di euro 305,45; tale somma accertata con determinazione del segretario n. 52 del 08/05/2017 e riscossa con reversale n. 859 in data 20/11/2017 è relativa al rimborso, a seguito di rendicontazione, delle spese sostenute nell'anno 2016 per la fornitura di carburante e per la gestione ordinaria degli automezzi, come da nota della Presidenza della Regione acquisita agli atti dell'ente in data 26/10/2017 al n. 4795 e pertanto non rientrava nella fattispecie;
- per mero errore materiale è non è stato rimosso dalla giacenza della cassa vincolata il trasferimento allo Stato per maggiore gettito IMU 2017, che è stato effettuato in data 16/04/2018, con mandato n. 216, per l'importo di euro 56.788,29;

risulta necessario procedere allo svincolo dell'intero importo e procedere alla ricostituzione della Cassa.

Vista la FAQ n. 34 di Arconet relativa alle operazioni di riallineamento della cassa vincolata dell'ente con la cassa vincolata del Tesoriere, che precisa - in particolare - la codifica del Piano dei conti integrato per le registrazioni in contabilità finanziaria.

Valutato di aggiornare la quantificazione della cassa vincolata in occasione della prima variazione di bilancio utile, ricorrendo alle dovute movimentazioni contabili, come illustrato nella FAQ sopracitata.

determina

1. **Di rettificare** la determinazione n. 356/2021, dando atto che la giacenza della cassa vincolata al 31/12/2021, è pari a euro 57.093,74 anziché di euro 0,00, come erroneamente indicato.
2. **Di procedere**, per i motivi in premessa indicati, si procede all'eliminazione dei vincoli sulla gestione della cassa vincolata per un importo di euro 57.093,74, in quanto non sussiste il caso.
3. **Di aggiornare** la quantificazione della cassa vincolata in occasione della prima variazione utile, ricorrendo alle movimentazioni contabili di riallineamento, come indicato nella FAQ 34 di Arconet.
4. **Di trasmettere** copia del presente atto al tesoriere comunale INTESA SAN PAOLO SPA.

Il Responsabile dell'istruttoria
F.to Sabrina Aloe

Il Segretario
F.to Stefania ROLLANDOZ

Si dichiara che la presente determinazione sarà pubblicata all'albo pretorio dell'ente per 15 giorni consecutivi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Stefania ROLLANDOZ)



COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’

REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO
N.434 DEL 29/12/2022

Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2023.

Visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 15 del 06.08.2018, in ordine alla verifica della corretta imputazione a bilancio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Visto il parere di COPERTURA FINANZIARIA RILASCIATO DAL Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Regionale n° 01 del 03.02.1999.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Prot. N. 7

Si certifica che la presente determinazione è stata posta in pubblicazione all’Albo Pretorio di questo Comune il 10/01/2023 e vi rimarrà per 15 gg. interi e consecutivi.
Gressoney-La-Trinité, lì 10/01/2023

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
F.to (Alessandra COMUNE)

COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’
REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO N.434 DEL 29/12/2022

Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2023.

Il Segretario dell’ente

Richiamati:

- ◆ il Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.) di cui al Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante “*Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*”;
- ◆ il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 maggio 2009, n. 42*”;
- ◆ la legge regionale 7 dicembre 1998, n. 54, recante “*Sistema delle autonomie in Valle d’Aosta*”;
- ◆ lo statuto comunale vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 28.09.2001 e aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 16.11.2020;
- ◆ la legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante “*Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2023 e il bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025*”;
- ◆ la legge regionale 21 dicembre 2022, n. 32, recante “*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2023/2025). Modificazioni di leggi regionali*”;
- ◆ il bilancio di previsione e il documento di programmazione Semplificato (D.U.P.S.) per il triennio 2023/2025, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 28.12.2022;
- ◆ il regolamento comunale di contabilità vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 06.08.2018.

Preso atto che con deliberazione della Sezione Autonomie della Corte n. 31 del 09.11/2015, al punto 5 delle linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate è disposto quanto segue:”...<omissis> *Al di là della esemplificazione contenuta nel principio contabile appena riportato ed andando oltre le sole evidenze attinenti agli aspetti amministrativo-contabili, la ragione per cui somme vincolate in termini di competenza sono liberamente disponibili in termini di cassa, sembra rispondere ad esigenze sostanziali sia in ordine pubblicistico, riconducibili all’economicità della gestione, evitando all’ente gli oneri di anticipazione di tesoreria, sia al criterio universalmente valido nella naturale fungibilità dello stesso strumento monetario... <omissis>*”.

Visti:

- l’articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell’eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell’eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’articolo 195, del T.U.E.L., che disciplina l’utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell’anticipazione di tesoreria;
- l’articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L., che prevede l’obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 e seguenti del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D.lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati.

Rilevato che l’articolo 195, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato.

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l’importo della cassa vincolata al 1° gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza fra i residui tecnici al 31 dicembre dell’anno precedente e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto.

Preso atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, le somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata sono pari ad euro 0,00.

Con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto.

DETERMINA

1. **Di quantificare** il fondo cassa vincolato al 1° gennaio 2023, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.06 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.lgs. 118/2011, determinato nel modo seguente:

CASSA DEL 01/01/2023

Totale	€ 0,00=
--------	---------

2. **Di dare atto** che il fondo di cassa al 1° gennaio 2023, a seguito della ricognizione in premessa definita, effettuata in applicazione del punto 10.6 del principio contabile applicato 4/2 al D.lgs. 118/2011, è pari a euro 0,00 (zero).
3. **Di trasmettere** il presente, al tesoriere comunale INTESA SAN PAOLO SPA.

Il Responsabile dell'istruttoria

F.to Sabrina Aloe

Il Segretario

F.to Stefania ROLLANDOZ



COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’

REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO
N.452 DEL 29/12/2023

Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2024.

Visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 15 del 06.08.2018, in ordine alla verifica della corretta imputazione a bilancio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Visto il parere di COPERTURA FINANZIARIA RILASCIATO DAL Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del Regolamento Regionale n° 01 del 03.02.1999.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.to (Stefania ROLLANDOZ)

Prot. N. 14

Si certifica che la presente determinazione è stata posta in pubblicazione all’Albo Pretorio di questo Comune il 09/01/2024 e vi rimarrà per 15 gg. interi e consecutivi.
Gressoney-La-Trinité, li 09/01/2024

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
F.to (Nicole RAT)

COMUNE DI GRESSONEY – LA – TRINITE’
REGIONE AUTONOMA VALLE D’AOSTA

Determinazione del SEGRETARIO N.452 DEL 29/12/2023

Quantificazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2024.

Il Segretario dell’ente

Richiamati:

- ◆ il Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.) di cui al Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
- ◆ il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 maggio 2009, n. 42;
- ◆ la legge regionale 7 dicembre 1998, n. 54, recante “Sistema delle autonomie in Valle d’Aosta”;
- ◆ lo statuto comunale vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 28.09.2001 e aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 16.11.2020;
- ◆ la legge 30 dicembre 2023, n. 213, recante “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024/2026”, in vigore dal 1° gennaio 2024;
- ◆ la legge regionale 19 dicembre 2023, n. 25, recante “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2024/2026). Modificazioni di leggi regionali”, pubblicata nel B.U.R. n. 57 del 27.12.2023, in vigore dal 01.01.2024;
- ◆ il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 28.12.2022 e successive modifiche (D.C. n. 2/30.01.2023, D.C. n. 8/008.03.2023, D.C. n. 9/08.03.2023, D.C. n. 16/28.04.2023, D.C. n. 25/19.06.2023, D.C. n. 32/31.07.2023, 39/25.09.2023 e D.C. n. 51/27.11.2023);
- ◆ la deliberazione della Giunta comunale n. 12 in data 30.01.2023 di approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per il triennio 2023/2025, ai sensi dell’art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113;
- ◆ la deliberazione della Giunta comunale n. 13 in data 30.01.2023 di approvazione del Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) 2023-2025 ai sensi dell’articolo 169 del D.lgs. n. 267/2000 e assegnazione delle quote di bilancio triennale 2023/2025 ai responsabili di spesa;
- ◆ il regolamento comunale di contabilità vigente, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 06.08.2018.

Preso atto che con deliberazione della Sezione Autonomie della Corte n. 31 del 09.11/2015, al punto 5 delle linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate è disposto quanto segue:”...<omissis>
Al di là della esemplificazione contenuta nel principio contabile appena riportato ed andando oltre le sole evidenze attinenti agli aspetti amministrativo-contabili, la ragione per cui somme vincolate in termini di competenza sono liberamente disponibili in termini di cassa, sembra rispondere ad esigenze sostanziali sia in ordine pubblicistico, riconducibili all’economicità della gestione, evitando all’ente gli oneri di anticipazione di tesoreria, sia al criterio universalmente valido nella naturale fungibilità dello stesso strumento monetario... <omissis>”.

Visti:

- l’articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell’eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell’eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’articolo 195, del T.U.E.L., che disciplina l’utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell’anticipazione di tesoreria;
- l’articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L., che prevede l’obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 e seguenti del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D.lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati.

Rilevato che l'articolo 195, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato.

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza fra i residui tecnici al 31 dicembre dell'anno precedente e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto.

Preso atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, le somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata sono pari ad euro 0,00.

Con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto.

DETERMINA

- 1. Di quantificare** il fondo cassa vincolato al 1° gennaio 2024, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.06 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.lgs. 118/2011, determinato nel modo seguente:

CASSA DEL 01/01/2024

Totale	€ 0,00=
--------	---------

- 2. Di dare atto** che il fondo di cassa al 1° gennaio 2024, a seguito della ricognizione in premessa definita, effettuata in applicazione del punto 10.6 del principio contabile applicato 4/2 al D.lgs. 118/2011, è pari a euro 0,00 (zero).
- 3. Di trasmettere** il presente atto al tesoriere comunale per i successivi adempimenti di competenza.

Il Segretario

F.to Stefania ROLLANDOZ