

Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Proposta n. 0101 65/2021

Responsabile Istruttoria
DAUPHIN DENISE

Determina n. 14 del 26/01/2021

Oggetto: QUANTIFICAZIONE DELLE GIACENZE DI CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2021.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI:

- l'art. 46, comma 3 della legge regionale 7 dicembre 1998, n. 54;
- il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il Decreto Legislativo 23/06/2011, n. 118, ad oggetto "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 marzo 2009, n. 42".

PRESO ATTO del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTI in particolare:

- 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 spese;
- l'articolo 195, 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 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;

VISTO il punto 10 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 e che al punto 10.6 prevede che all'avvio dell'esercizio gli enti locali comunichino formalmente al proprio tesoriere l'importo

degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre precedente e che l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario, stabilendo le relative modalità di calcolo;

Ritenuto pertanto che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2021 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo di cassa (da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge), osservando che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa, con esclusione quindi delle entrate i cui vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

PRESO ATTO che, sulla base della ricognizione sopra descritta e di un controllo dal servizio di Tesoreria, riscontrabile nell'allegato prospetto, al 1° gennaio 2021 le somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata ammontano ad € e sono state determinate come segue:

Cassa vincolata al 1° gennaio 2021

- *“Fondo Stato 2020 per misure urgenti solidarietà alimentari art. 2 D. L. 154/2020”* → **€ 12.145,00;**
- *“Trasferimento Progetto Trek+”* → **€ 270.680,40;**
- *“Commissione locale valanghe L.R. 29/2019”* → **€ 1.610,00;**
- *“Contributo agli investimenti per spese salvaguardia e tutela dell'ambiente alpino dai rischi idrogeologici”* → **€ 146.893,46;**

Per un ammontare complessivo di **€ 431.328,86.**

RICHIAMATO:

- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e in particolare l'art. 183 in materia di “Impegno di spesa”;
- il D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 (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 marzo 2009, n. 42) e in particolare il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2) che, tra l'altro, disciplina le modalità ed i limiti di assunzione dell'impegno di spesa;
- la Legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme in materia di di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi);
- la Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 (Sistema delle autonomie in Valle d'Aosta) e particolarmente l'art. 46 in materia di organizzazione degli uffici e del personale;
- la Legge Regionale del 6 agosto 2007, n. 19 (Nuove disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi);
- il Regolamento comunale generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 27/07/2016;
- il Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 4 del 09/01/2019;
- la deliberazione del Consiglio comunale **n. 10 del 12/02/2020** con la quale si approvava il bilancio di previsione pluriennale 2020/2022 e il D.U.P.S. (documento unico di programmazione semplificato) per il triennio 2020/2022;
- la deliberazione della Giunta comunale **n. 39 del 26/03/2020** con la quale si assegnavano ai responsabili di servizio le quote di bilancio ai sensi dell'art. 46 comma 5 della L.R. 7/12/1998 n. 54 e dell'art. 169 del D.lgs. 267/2000;

VISTE le disposizioni dettate:

- dalla legge del 13 agosto 2010, n. 136 “Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia” in materia di tracciabilità dei flussi finanziari relativi a contratti pubblici di lavori, forniture e servizi;

- dal D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area contabile in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi degli art. 183 e 184 del T.U. 18 agosto 2000, n 267, dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e del vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni di fatto e di diritto sopra esposte, che qui si intendono riportate e trascritte per far parte integrante e sostanziale del presente atto:

1. DI QUANTIFICARE, ai sensi dell'art. 195 del TUEL ed a seguito della ricognizione effettuata in applicazione del punto 10.6 del principio contabile applicato All. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il fondo cassa vincolato al 01/01/2021 in Euro **431.328,86**, come meglio dettagliato in premessa, in via presuntiva fino all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2020;
2. DI DARE ATTO che il fondo di cassa al 1° gennaio 2021, è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
3. DI TRASMETTERE la presente deliberazione al Tesoriere comunale per i successivi adempimenti di competenza, con riserva di aggiornamento e nuova comunicazione, ove necessario, a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

**Sottoscritta dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale**

Ufficio Ragioneria

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE DELLE GIACENZE DI CASSA VINCOLATA ALLA DATA
DEL 1° GENNAIO 2021

Sulla determina n. 14 del 26/01/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, effettuati i controlli ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali degli atti pervenuti

APPONE

il visto di regolarità contabile

ATTESTANTE

la copertura finanziaria della spesa, ai sensi degli art. 183 e 184 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267 dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

Valtournenche, li 26/01/2021

Sottoscritto dal Responsabile
MACHET CRISTINA
con firma digitale