

COMUNE DI AURANO

Provincia del Verbano Cusio Ossola

DETERMINAZIONE

N. 40

Data: 08/05/2024

OGGETTO:	DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30/04/2024.
----------	--

L'anno duemila ventiquattro, il giorno otto del mese di maggio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

adotta la seguente determinazione.

RICHIAMATO il principio applicato 4/2 concernente la contabilità finanziaria ed in particolare il paragrafo 10 relativo a "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

RICHIAMATA la deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 31/2015, che distingue le seguenti tipologie di vincolo che possono caratterizzare le entrate degli enti locali:

- a) entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'art. 180 comma 3 lettera d), del TUEL (e per le quali il vincolo può derivare dalla legge, da trasferimenti o da prestiti);
- b) entrate vincolate ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter lettera d), del TUEL, che costituiscono la quota vincolata del risultato contabile di amministrazione;
- c) entrate con vincolo di destinazione generica;

VISTA la recente deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 17 del 20 novembre 2023 relativa alla "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie", con la quale la Corte dei Conti enuncia il seguente principio di diritto: *"Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione."*;

CONSIDERATO che nella sopra citata deliberazione la Sezione delle Autonomie, rispondendo alla richiesta della Corte dei Conti Toscana, afferma che il vincolo di cassa si applica alle sanzioni per le violazioni al codice della strada, ai proventi dei parcometri, all'imposta di soggiorno e al contributo di sbarco, al contributo di estrazione, ai proventi dei permessi di costruire ed ai proventi da alienazioni, per la quota vincolata del 10% destinata all'estinzione anticipata dei mutui;

PRESO ATTO che l'elenco sopra riportato non è esaustivo, ma la Corte dei Conti Sez. Autonomie ha individuato il criterio secondo cui un'entrata vincolata per competenza debba essere considerata vincolata anche per cassa, prevedendo che attraverso l'intermediazione, in fase di programmazione, di un atto amministrativo discrezionale, si attua la trasformazione del vincolo da generico a specifico;

CONSIDERATO pertanto che, sulla base di tale principio e sulla base delle tipologie di entrata del Comune di Aurano, il vincolo di cassa si applica alle seguenti entrate:

- proventi dei permessi di costruire;
- contributi a destinazione specifica vincolata di legge;
- contributi relativi a fondi Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

VISTA altresì la deliberazione della Corte Conti Marche n. 155/2023, che ha affermato che la quantificazione della giacenza vincolata di cassa deve essere compiuta di anno in anno, allo scopo di facilitare le operazioni del tesoriere nell'utilizzo della stessa (diversamente, risulta alquanto problematico ricostruire puntualmente la consistenza dei fondi vincolati e verificare il costante rispetto dei limiti di cui agli artt. 195 e 222 del TUEL);

PRESO ATTO che questo Ente negli anni precedenti non ha contabilizzato la giacenza vincolata di cassa, e che occorre pertanto procedere alla determinazione e contabilizzazione della stessa;

ESAMINATI i documenti contabili e quantificata la stessa, da parte della sottoscritta Responsabile del Servizio Finanziario, in € 22.865,03 alla data del 30/04/2024, di cui:

- € 17.329,03 quale somma incassata a specifica destinazione relativamente a contributi per ristori vincolati nell'avanzo di amministrazione, in quanto oggetto di restituzione al Ministero;
- € 5.536,00 quale somma incassata e non spesa (avanzo vincolato del risultato contabile di amministrazione) relativa ai fondi PNRR Misura 1.3.1. Piattaforma Nazionale Dati, e vincolata ad acquisti/investimenti di tipo informatico;

RICHIAMATA la Faq di Arconet n. 34 del 22 novembre 2019, secondo cui se un Ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti, deve effettuare le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- 1) impegnare ed emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'Ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);
- 2) accertare ed emettere una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso presenta l'indicazione, di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata;

VISTI:

- > il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- > il vigente D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- > il vigente D.Lgs. n. 118/2011;

DETERMINA

per quanto espresso in premessa e che si richiama ai fini del presente atto,

di quantificare la giacenza vincolata di cassa alla data del 30/04/2024 in € 22.865,03 ;

di disporre le registrazioni contabili riportate in premessa, necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto precedente, incrementando l'importo della giacenza di cassa vincolata da € zero ad € 22.865,03 ;

di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere dell'Ente;

di dare atto che la sottoscritta Silvia Morandi non si trova, rispetto al ruolo ricoperto nel suindicato procedimento amministrativo, in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'Amministrazione (ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990, art. 53 del vigente D.Lgs. n. 165/2001, art. 7 del DPR n. 62/2013, art. 42 del vigente D.Lgs. n. 50/2016 e, infine, del Codice di comportamento dei dipendenti dell'Unione Montana Valgrande e del Lago di Mergozzo) e di essere a conoscenza delle sanzioni penali in cui incorre nel caso di dichiarazione mendace o contenente dati non più rispondenti a verità (come previsto dall'art. 76 del DPR n. 445/2000).

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Dott.ssa Silvia Morandi

La presente determinazione:

- sarà pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi;
- sarà trasmessa al Responsabile del Servizio Finanziario per l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria di cui all'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n° 267/2000 e s.m.i. e diverrà esecutiva con l'apposizione del suddetto visto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to dott.ssa Silvia Morandi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n° 267/2000 e s.m.i.

APPONE

il visto di regolarità contabile

ATTESTA

la copertura finanziaria della spesa.

Aurano, li 08/05/2024

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to dott.ssa Silvia Morandi

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune da oggi e per 15 giorni consecutivi.

Cambiasca, li 14/05/2024

IL SEGRETARIO
F.to Dott. Lorenzo Di Mauro