



COMUNE DI SCANDOLARA RIPA D'OGLIO

PROVINCIA DI CREMONA

Via Umberto I° n. 85 – Tel. 0372/89142 – Fax 0372/89842

E-mail: info@comune.scandolararipadoglio.cr.it

Pec: comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it

C.F. e P.IVA 00302890199

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 5

Data 02/04/2024

COPIA

Oggetto :

DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA 2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Premesso che con decreto n. 3/2024 è stato conferito l'incarico di posizione organizzativa del Servizio finanziario fino al 31.12.2024;

Richiamate:

- la deliberazione di C.C. n. 10 del 27/04/2023, immediatamente eseguibile, di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/2025;
- la deliberazione di C.C. n. 11 del 27/04/2023, immediatamente eseguibile, di approvazione del Bilancio di previsione 2023/2025;

Richiamata la deliberazione n. 17 del 25 novembre 2023 la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;

Considerato che:

- è necessario in un primo momento determinare il saldo di cassa vincolato comprendendo nello stesso tutte le entrate vincolate da leggi e principi contabili che, alla luce della delibera della Corte, sono da considerare tali;
- successivamente si rileva indispensabile programmare le entrate vincolate e i relativi impieghi associando i capitoli di entrata e di spesa ai vincoli di competenza e di cassa, al fine di garantire una corretta gestione degli stessi;
- risulta infine fondamentale il monitoraggio in corso di esercizio della cassa vincolata al fine di riallineare le risultanze contabili al saldo di fatto e garantire la concordanza con il Tesoriere, in considerazione delle oggettive difficoltà a garantire il suddetto allineamento nel corso della gestione;

Riassunto che la Deliberazione n. 17/2023 si muove dall'assunto che *rimane pacifica la sussistenza di vincoli – sia di competenza che di cassa – in relazione alle entrate derivanti da*



COMUNE DI SCANDOLARA RIPA D'OGLIO

PROVINCIA DI CREMONA

Via Umberto I° n. 85 – Tel. 0372/89142 – Fax 0372/89842

E-mail: info@comune.scandolararipadoglio.cr.it

Pec: comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it

C.F. e P.IVA 00302890199

trasferimenti e da indebitamento, mentre occorre un'analisi particolareggiata delle norme per quanto concerne le entrate derivanti da leggi e principi contabili in relazione all'estensibilità del vincolo di competenza anche alla gestione di cassa;

Dato atto che a conclusione di tale ricostruzione è emersa la necessità di adeguare le giacenze di cassa vincolata tramite la destinazione degli incassi liberi, come da documentazione conservata agli atti del Settore;

Dato atto che tale ricostruzione è finalizzata a determinare una giacenza di cassa vincolata adeguata rispetto il nuovo orientamento della Corte dei Conti, ma che tuttavia la rideterminazione del saldo vincolato è un'operazione non semplice e in continua evoluzione e che pertanto verranno effettuati ulteriori e successivi monitoraggi;

Considerato che la Commissione Arconet con la Faq n. 34 pubblicata nel proprio sito ha fornito chiarimenti nel caso in cui un ente debba variare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti, avvalendosi in particolare 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", e della corrispondente unità elementare di bilancio di entrata 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".

Rilevato che si rende pertanto necessario procedere ad assumere gli appositi impegni ed accertamenti nei capitoli codificati secondo le indicazioni di cui alla FAQ n. 34 al fine di regolare contabilmente tramite mandati e reversali la giacenza di cassa vincolata:

E 9.0100.99.01	Reintegro incassi vincolati	Euro 15.762,00
U 99.01.7.01.07	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati	Euro 15.762,00

Dato Atto che ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000:

- il parere favorevole sulla regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- il presente provvedimento è esecutivo con l'apposizione del visto di regolarità contabile e con l'attestazione della copertura finanziaria, da parte del responsabile del Servizio Finanziario che è allegato per fare parte integrante del presente atto;

Richiamati

- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e smi;
- il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e smi;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

DETERMINA



COMUNE DI SCANDOLARA RIPA D'OGGIO

PROVINCIA DI CREMONA

Via Umberto I° n. 85 – Tel. 0372/89142 – Fax 0372/89842

E-mail: info@comune.scandolararipadoglio.cr.it

Pec: comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it

C.F. e P.IVA 00302890199

- 1) di richiamare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di determinare il saldo di cassa vincolato al 31/12/2023 per un importo di € 15.762,00;
- 3) di allineare le risultanze contabili con quelle del Tesoriere, procedendo ad assumere gli appositi impegni ed accertamenti nei capitoli codificati secondo le indicazioni di cui alla FAQ n. 34 al fine di regolare contabilmente tramite mandati e reversali la giacenza di cassa vincolata

E 9.0100.99.01	Reintegro incassi vincolati	Euro 15.762,00
U 99.01.7.01.07	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati	Euro 15.762,00

- 4) di dare atto che si procederà nel corso del 2024 a successivi monitoraggi della cassa vincolata.

Il Responsabile del Servizio
F.to dott.ssa Del Monte Letizia

Si attestano la copertura finanziaria (art. 151 comma 4 della legge 267/2000) e la registrazione dell'impegno.

Scandolara Ripa D'Oglio, 02/04/2024

Il responsabile del servizio
F.to dott.ssa Del Monte Letizia

Il presente atto viene oggi pubblicato per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio online dell'Ente.

Scandolara Ripa D'Oglio, 15/04/2024

il responsabile della pubblicazione
F.to Catenacci Barbara

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo
Scandolara Ripa d'Oglio, 15/07/2024



COMUNE DI SCANDOLARA RIPA D'OGLIO

PROVINCIA DI CREMONA

Via Umberto I° n. 85 – Tel. 0372/89142 – Fax 0372/89842

E-mail: info@comune.scandolararipadoglio.cr.it

Pec: comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it

C.F. e P.IVA 00302890199

PARERI PREVENTIVI SULLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE

Oggetto :

DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA 2023

Parere preventivo regolarità tecnica-amministrativa

Il Responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000 e s.m., attesta la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

Scandolara Ripa D'Oglio, li 02/04/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to dott.ssa Del Monte Letizia

Parere preventivo regolarità contabile

Il Responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m., attesta la regolarità contabile e copertura finanziaria, di rispetto degli equilibri di bilancio (gestione, residui e cassa).

Scandolara Ripa D'Oglio, li 02/04/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to dott.ssa Del Monte Letizia

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Scandolara Ripa d'Oglio, 15/07/2024