



CITTÀ DI VERCELLI

SETTORE FINANZIARIO E POLITICHE TRIBUTARIE SERVIZIO ENTRATE

DETERMINAZIONE N. 2452 del 05/07/2024

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE IMPORTO FONDI VINCOLATI AL 30 GIUGNO 2024 IN APPLICAZIONE DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO A2) DEL D.LGS 118/2011 E S.M.I.

IL DIRETTORE

Richiamati:

Il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Il D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014;

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;

Richiamate le disposizioni previste dalla normativa vigente in merito alla gestione dei fondi vincolati, ed in particolare:

L'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° 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° 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 e l'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Viste le scritture contabili dell'Ente e le risultanze agli atti del Settore, attraverso le quali è stato quantificato in € 3.640.389,97 il decremento dei fondi vincolati dal 01/04/2024 al 30/06/2024, come da tabella:

Reversali con vincolo II trimestre 2024	€ 1.494.021,58
Mandati con vincolo II trimestre 2024	€ - 5.134.411,55
Variazione cassa vincolata II trimestre 2024	€ - 3.640.389,97

Ritenuto, pertanto, di aggiornare le scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2024 quantificando in € 4.776.524,79 i fondi vincolati di cassa, ovvero decrementando di € 3.640.389,97 il fondo vincolato di cassa al 31/03/2024 di € 8.416.914,76;

Preso atto della necessità che l'Ente dichiari l'ammontare delle giacenze vincolate al 30/06/2024, per l'effettuazione delle opportune operazioni e registrazioni contabili da parte del Tesoriere;

Dato atto che sul presente provvedimento deve essere rilasciato il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Visto l'art. 107 del del D.L.vo 18.08.2002 n. 267;

DETERMINA

1. Di richiamare le motivazioni esplicitate in premessa e che qui si intendono integralmente riportate ed approvate;
2. Di aggiornare quantificando, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 30/06/2024 in € 4.776.524,79;
3. Di dare atto che il fondo di cassa al 30/06/2024 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
4. Di aggiornare e comunicare al Tesoriere Comunale – Banca di Asti spa, per l'effettuazione delle necessarie operazioni e registrazioni contabili, l'importo della cassa vincolata al 30/06/2024;
5. Di esprimere sul presente atto il parere favorevole di regolarità tecnica e di attestare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
6. Di dare atto che la presente determinazione è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a cura del Responsabile del Servizio di Ragioneria;

**IL DIRETTORE DEL SETTORE
FINANZIARIO E POLITICHE
TRIBUTARIE
(Ardizzone Silvano)**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione. L'accesso agli atti viene garantito tramite gli uffici comunali ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalita' di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonche' al regolamento per l'accesso agli atti del Comune di Vercelli.