

COMUNE DI LIVERI

PROVINCIA DI NAPOLI

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 7 DEL 31/12/2024

Oggetto: Individuazione della giacenza vincolata di tesoreria al 1/1/2025. Decreto Legislativo n. 118/2011; (Principio contabile applicato n. 2 allegato 4/2 – punto 10).

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO IL DECRETO SINDACALE N.24 DEL 18/06/2024, NOTIFICATO IN PARI DATA, CON IL QUALE AL SOTTOSCRITTO E' STATO CONFERITO L'INCARICO DI RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO CON I POTERI DI CUI ALL'ART. 107 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000;

VISTO IL BILANCIO DI PREVISIONE DEL CORRENTE ESERCIZIO FINANZIARIO;

Oggetto: Individuazione della giacenza vincolata di tesoreria al 1/1/2025. Decreto Legislativo n. 118/2011; (Principio contabile applicato n. 2 allegato 4/2 – punto 10).

Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 20/3/2024, esecutiva come per legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024, il bilancio pluriennale e il D.U.P. S. per il triennio 2024/2026;

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011, siccome modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014, di introduzione dal 1/1/2015 del nuovo ordinamento bilancistico – contabile armonizzato;

Visto l'articolo 195 comma 2 del Decreto Legislativo n. 267/2000, in vigore dal 1/1/2015, 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;

Visto l'articolo 209, comma 3-bis, del Decreto Legislativo n. 267/2000, in vigore dal 1/1/2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'articolo 180, comma 3, lettera "D" del Decreto Legislativo n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185 comma 2 lettera "i" del Decreto Legislativo n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195;

Preso atto quindi che a far data dal 1/1/2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato allegato 4/2;

Ritenuto necessario provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1/1/2025, da comunicare al tesoriere;

Atteso che la quantificazione di tali somme al 1/1/2015 è avvenuta con determina n. 9 del 10/11/2015, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile, cioè in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 (ivi compresi eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2016 è avvenuta con determina n. 4 del 13/4/2016;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2017 è avvenuta con determina n. 1 del 27/1/2017;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2018 è avvenuta con determina n. 1 del 15/1/2018;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2019 è avvenuta con determina n. 1 del 28/2/2019;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2020 è avvenuta con determina n. 2 del 20/1/2020;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2021 è avvenuta con determina n. 1 del 28/1/2021;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2022 è avvenuta con determina n. 1 del 27/1/2022;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2023 è avvenuta con determina n. 1 del 30/1/2023;

Che la quantificazione di tali somme al 1/1/2024 è avvenuta con determina n. 1 del 24/1/2024;

Tenuto conto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 267/2000, nel principio contabile applicato allegato n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) Mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) Trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) Altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione.

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le entrate di natura vincolata alla data del 1/1/2025;

Considerato che l'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 1/1/2025 avviene con la presente determinazione così come richiesto dal punto 10 del citato principio contabile;

Che per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta bastevole una comunicazione periodica da parte del responsabile del servizio finanziario, salvo il caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal rendiconto 2024, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

DETERMINA

=Di individuare la "GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1/1/2025" in € 851.156,91, determinata secondo le risultanze del prospetto allegato alla presente;

= Di dare atto che il fondo di cassa al 1/1/2025 è pari ad € 998.853,82.

= Di comunicare la presente al tesoriere comunale per quanto di sua competenza;

=Di dare altresì atto che gli eventuali successivi aggiornamenti per incrementi e per decrementi della giacenza vincolata come sopra individuata, derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione da parte del responsabile del servizio finanziario;

=Di dare ancora atto che solo in caso di modificazione della giacenza vincolata derivante dal rendiconto 2024 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

=Di trasmettere la presente al Revisore dei conti per le verifiche di propria competenza, dando atto che parimenti saranno trasmessi periodicamente anche i successivi aggiornamenti.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2023		1.092.313,38	189.473,70	1.281.787,08
riscossioni effettuate	competenza	1.503.947,45	1.726.086,05	3.230.033,50
	residui	456.912,14	177.299,01	634.211,15
	totali	1.960.859,59	1.903.385,06	3.864.244,65
pagamenti effettuati	competenza	1.310.528,86	1.812.979,38	3.123.508,24
	residui	891.487,20	132.182,47	1.023.669,67
	totali	2.202.016,06	1.945.161,85	4.147.177,91
fondo cassa con operazioni emesse		851.156,91	147.696,91	998.853,82
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		851.156,91	147.696,91	998.853,82



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

SERVIZIO FINANZIARIO DELL'ENTE

VISTO IL PROVVEDIMENTO CHE PRECEDE, SE NE ATTESTA LA REGOLARITA' CONTABILE E LA COPERTURA FINANZIARIA CON IMPEGNO A VALERE SUGLI INTERVENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE DEL CORRENTE ESERCIZIO FINANZIARIO, NELL'AMBITO DELLA DISPONIBILITA' FIANZIARIA SULLO STESSO ACCERTATA IN CONFORMITA' ALL'ART. 27 DEL DECRETO LEGISLATIVO 25/2/1995 N. 77 E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

SI ATTESTA

CHE LA PRESENTE DETERMINAZIONE IN DATA 28 GEN 2025 E' STATA AFFISSA ALL'ALBO PRETORIO DEL COMUNE DI LIVERI VI RIMARRA' PER UN PERIODO DI 15 GIORNI COONSECUTIVI, CON LE MODALITA' DI CUI ALLA DELIBERA DI G.C. N. 1 DEL 31/01/2011-

LIVERI, li 28 GEN 2025

IL MESSO



IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Massimo Quindici

CERTIFICATO DI ESEGUITA PUBBLICAZIONE

SI CERTIFICA CHE LA PRESENTE DETERMINAZIONE E' STATA PUBBLICATA ALL'ALBO PRETORIO COMUNALE DAL GIORNO _____ AL GIORNO _____ E CONTRO DI ESSA NON SONO STATI PRESENTATI RECLAMI

LIVERI, li _____

IL MESSO

IL SEGRETARIO COMUNALE