



COMUNE DI MEDESANO

SETTORE AFFARI FINANZIARI ED ENTRATE - Ragioneria

Determinazione N. 212 del 24/04/2024

OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 04/04/2024 IN ATTUAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AUTONOMIE N. 17/SEZAUT/2023 (ART. 195 DEL D.LGS. 267/2000)

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 30 novembre 2023, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024 – 2026;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 21 dicembre 2023, esecutiva, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 18 gennaio 2024, esecutiva, con la quale è stato approvato il PEG 2024 – 2026;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 31 gennaio 2024, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO 2024/2026;

Richiamati:

- l'articolo 180, comma 3, lett. d) e l'art. 185, comma 2, lett. i) del d.lgs. 267/2000, i quali prevedono 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, 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. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;
- l'articolo 195 del d.Lgs. 267/2000 il quale prevede che *"Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria"*;

Considerato che, il punto 10.6 del pc all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 aveva previsto la rideterminazione del saldo di cassa vincolata al 1° gennaio 2015, da comunicare formalmente al Tesoriere dell'ente;

Dato atto che, per il Comune di Medesano, l'ammontare di tale saldo era pari ad € 22.390,92;



COMUNE DI MEDESANO

Vista la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 della Corte dei conti Autonomie, la quale ha affermato 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”;*

Tenuto conto che tale delibera sancisce la sussistenza del vincolo di cassa per tutte le entrate vincolate da legge o da principi contabili, determinando quindi un significativo ampliamento del perimetro delle risorse soggette alla disciplina prevista dagli artt. 180-185 e 195 del d.lgs. 267/2000;

Ritenuto quindi necessario procedere alla rideterminazione del saldo di cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 al fine di recepire le indicazioni espresse dalla Corte dei conti – Sezione Autonomie con la citata deliberazione n. 17/SEZAUT/2023;

Considerato che, a tale scopo, si è provveduto:

- ad individuare le entrate vincolate per cassa e a codificare i vincoli derivanti da leggi, principi contabili, mutui e trasferimenti;
- ad esaminare, per ciascuna entrata vincolata per cassa, l'avanzo vincolato nel risultato di amministrazione 2023, il FPV di entrata ed i residui attivi e passivi alla data del 01/01/2024, oltre a mandati e reversali eseguiti dal 01/01/2024 sino alla data del 04/04/2024;
- a rideterminare il saldo di cassa vincolata
 - in € 1.869.751,07 alla data del 01/01/2024
 - in € 1.707.031,28 alla data del 04/04/2024, per effetto della gestione dell'esercizio in corso come risulta dalla tabella sotto riportata

Capitolo	Descrizione	Cassa vincolata al 31/12	Saldo cassa vincolata al 1/1	Reversali al 04.04.2024	Mandati al 04.04.2024	Saldo di cassa vincolato alla data del 04.04.2024
30200.02.0704	CDS parte investimenti art. 208 e 142		6.905,03	3.028,41	4.809,24	5.124,20
30200.02.0725	CDS parte corrente art. 208 e 142	7.958,39	7.958,39	1.410,47		9.368,86
30200.02.0725	CDS parte corrente art. 208 e 142	2.294,68	2.294,68	100,75		2.395,43
	Incasso Oneri anno 2023 non impegnati che non erano in cassa vincolata al 31/12/2023 (avanzo vincolato)	0,00	596.442,30		123.008,93	473.433,37
40500.01.0600	Oneri di urbanizzazione a copertura di investimenti	0,00	51.866,70	51.866,70		51.866,70
40500.01.0600	Oneri di urbanizzazione a copertura di investimenti	0,00	0,00	5.173,40		5.173,40
	Incasso Oneri anno 2023 non impegnati che non erano in cassa vincolata al 31/12/2023 (avanzo vincolato)	0,00	182.245,71		78.598,20	103.647,51
40500.01.0601	Oneri di urbanizzazione a copertura di spese correnti	0,00		30.865,35		30.865,35
40500.01.0708	ESCUSSIONE FIDEJUSSIONE confin - PER Via La Pira	0,00	32.634,28			32.634,28
	Incasso attività estrattive non impegnati che hanno generato avanzo vincolato INTROITI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ESTRATTIVE - ART. 12, L.R. 17/91 (0,70 quota vincolata)	0,00	266.159,18		4.373,40	261.785,78



COMUNE DI MEDESANO

40500.04.0602	INTROITI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ESTRATTIVE - ART. 12, L.R. 17/91 (0,70 quota vincolata)	0,00	81.636,70	81.636,70		81.636,70
40500.04.0605	RATEIZZAZIONE INERTI VAL PARMA - ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVA (0,70 + 0,18 + interessi)	0,00	85.607,29			85.607,29
20101.01.0801	CONTRIBUTO FONDO NAZIONALE INFANZIA	57.041,50	57.041,50			57.041,50
20101.01.0819	FONDO RISTORO TARI - COVID		2.582,00			2.582,00
20101.01.0729	INQUILINI MOROSI	15.009,31	15.506,16		5.505,12	10.001,04
20101.01.0853	CONTRIBUTO REGIONALE PAESC	0,00		4.158,07	3.236,07	922,00
20101.01.0865	CONTRIBUTO EMERGENZA UCRAINA	10.918,32	10.918,32			10.918,32
	SPONSORIZZAZIONE PROGETTO CROWDFUNDING		12.155,34		10.040,50	2.114,84
	RIMBORSI SPESE PER COLLAUDI URBANISTICI		482,08			482,08
40200.01.0751	BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AVANZO	334,99	334,99			334,99
40200.01.0755	CONTRIBUTO MINISTERIALE MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI - LEGGE 30 DICEMBRE N.145/2018 art. 1, commi 107/114 e DMI 10 GENNAIO 2019.		6.081,41			6.081,41
40200.01.0820	PNRR M4C1 - 1.1 Min. Istruzione - PIANO ASILI NIDO E INFANZIA CUPH21B22001240006 CONTRIBUTO PROGETTAZIONE NUOVA INFANZIA S.ANDREA -CAP.2248 (art. 1, legge 27 dicembre 2019 n. 160)	70.000,00	70.000,00			70.000,00
40200.01.0857	PNRR.M4C1-1.2 M4C1: POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' - 1.2 PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO CUP: H28H22000380006 - MENSA FELEGARA CAP 2258	0,00	4.897,95			4.897,95
40200.01.0867	CONTRIBUTI COMPENSAZIONE PREZZI E REVISIONE PREZZI SU OOPP (fin. 2283)		14.014,62			14.014,62
40200.01.0868	CONTRIBUTI REGIONALE - INCLUSIONE DISABILITA' (DGR507/2022)	14.534,88	14.534,88		14.534,88	0,00
40200.03.0594	TRASFERIMENTI DA PRIVATI		7.000,00			7.000,00
40200.03.0838	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE finanziata da contributo Cementi Rossi - cap 838		35.000,00		35.000,00	0,00
40200.03.0838	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE finanziata da contributo Cementi Rossi - cap 838			30.000,00		30.000,00
40200.03.0854	CONTRIBUTO GSE - a finanziamento spese investimento	183.829,69	0,00			
40400.02.0824	ALIENAZIONE DI TERRENI (10% per estinzione mutui)		5.480,00			5.480,00
40500.01.0708	ESCUSSIONE FIDEJUSSIONE PER INADEMPIMENTI OPERE DI URBANIZZAZIONE		225.181,80		895,50	224.286,30
40500.04.0748	SOVRACANONI IDROELETTRICI BIM		9.576,79			9.576,79
40200.01.0777	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO	2.381,37	0,00			0,00



COMUNE DI MEDESANO

	Maggiore cassa vincolata per Mandato 845 Fattura 40Ampere contributi ancora da incassare	1.951,98	0,00			0,00
50300.08.0805	EROGAZIONE MUTUI A SALDO CASSA DEPOSITI E PRESTITI		11.151,58	2.772,64		13.924,22
	MUTUO ICS PER MANIFORTI SINTETICO E TRIBUNE	19.670,75	19.670,75			19.670,75
	TARI		34.390,64	39.772,96		74.163,60
		392.830,89	1.869.751,07	Saldo di cassa		1.707.031,28



COMUNE DI MEDESANO

Dato atto che:

- il saldo di cassa vincolata del Tesoriere, alla data del 04/04/2024, risulta essere pari ad € 438.911,20;
- per allineare il saldo di cassa vincolato del Tesoriere con quello rideterminato ai sensi della delibera Corte dei conti Autonomie n. 17/SEZAUT/2023, occorre effettuare le registrazioni contabili in partite di giro
 - adeguando lo stanziamento del capitolo di spesa n. 4010 Costituzione Conto Vincolato - p.f. U.7.01.99.06.002 - "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per un totale di € 1.268.120,08
 - creando il capitolo di entrata - con piano finanziario E.9.01.99.06.002 - "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" con uno stanziamento di € 1.268.120,08

Piano finanziario	Descrizione	Importo
U.7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	1.268.120,08
E.9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	1.268.120,08

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il decreto n. 1/2023 di conferimento dell'incarico di dirigente/responsabile del servizio;

Acquisito ex art. 147/bis D.Leg.vo 267/2000 il parere di regolarità contabile ed il visto attestante la copertura finanziaria da parte del responsabile del settore "Affari Finanziari";

Rilasciato il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 2 del citato Regolamento comunale controlli interni, mediante la sottoscrizione del presente atto da parte del Responsabile di Settore;

Attestato che, in merito alla presente proposta, non sussistono cause di incompatibilità o situazioni di conflitto di interesse in capo al responsabile di settore firmatario e che non sono pervenute comunicazioni di astensione da parte del personale addetto al procedimento

DETERMINA

- 1) **Di** rideterminare, 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, ed in attuazione della deliberazione della Corte dei conti – Sezione autonomie n. 17/SEZAUT/2023, il saldo di cassa vincolata:
 - alla data del 01/01/2024 in € 1.869.751,07
 - alla data del 04/04/2024, per effetto della gestione dell'esercizio in corso, in € 1.707.031,28come risulta dalla tabella sotto riportata



COMUNE DI MEDESANO

Capitolo	Descrizione	Cassa vincolata al 31/12	Saldo cassa vincolata al 1/1	Reversali al 04.04.2024	Mandati al 04.04.2024	Saldo di cassa vincolato alla data del 04.04.2024
30200.02.0704	CDS parte investimenti art. 208 e 142		6.905,03	3.028,41	4.809,24	5.124,20
30200.02.0725	CDS parte corrente art. 208 e 142	7.958,39	7.958,39	1.410,47		9.368,86
30200.02.0725	CDS parte corrente art. 208 e 142	2.294,68	2.294,68	100,75		2.395,43
	Incasso Oneri anno 2023 non impegnati che non erano in cassa vincolata al 31/12/2023 (avanzo vincolato)	0,00	596.442,30		123.008,93	473.433,37
40500.01.0600	Oneri di urbanizzazione a copertura di investimenti	0,00	51.866,70	51.866,70		51.866,70
40500.01.0600	Oneri di urbanizzazione a copertura di investimenti	0,00	0,00	5.173,40		5.173,40
	Incasso Oneri anno 2023 non impegnati che non erano in cassa vincolata al 31/12/2023 (avanzo vincolato)	0,00	182.245,71		78.598,20	103.647,51
40500.01.0601	Oneri di urbanizzazione a copertura di spese correnti	0,00		30.865,35		30.865,35
40500.01.0708	ESCUSSIONE FIDEJUSSIONE confin - PER Via La Pira	0,00	32.634,28			32.634,28
	Incasso attività estrattive non impegnati che hanno generato avanzo vincolato INTROITI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ESTRATTIVE - ART. 12, L.R. 17/91 (0,70 quota vincolata)	0,00	266.159,18		4.373,40	261.785,78
40500.04.0602	INTROITI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ESTRATTIVE - ART. 12, L.R. 17/91 (0,70 quota vincolata)	0,00	81.636,70	81.636,70		81.636,70
40500.04.0605	RATEIZZAZIONE INERTI VAL PARMA - ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVA (0,70 + 0,18 + interessi)	0,00	85.607,29			85.607,29
20101.01.0801	CONTRIBUTO FONDO NAZIONALE INFANZIA	57.041,50	57.041,50			57.041,50
20101.01.0819	FONDO RISTORO TARI - COVID		2.582,00			2.582,00
20101.01.0729	INQUILINI MOROSI	15.009,31	15.506,16		5.505,12	10.001,04
20101.01.0853	CONTRIBUTO REGIONALE PAESC	0,00		4.158,07	3.236,07	922,00
20101.01.0865	CONTRIBUTO EMERGENZA UCRAINA	10.918,32	10.918,32			10.918,32
	SPONSORIZZAZIONE PROGETTO CROWDFUNDING		12.155,34		10.040,50	2.114,84
	RIMBORSI SPESE PER COLLAUDI URBANISTICI		482,08			482,08
40200.01.0751	BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AVANZO	334,99	334,99			334,99
40200.01.0755	CONTRIBUTO MINISTERIALE MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI - LEGGE 30 DICEMBRE N.145/2018 art. 1, commi 107/114 e DMI 10 GENNAIO 2019.		6.081,41			6.081,41



COMUNE DI MEDESANO

40200.01.0820	PNRR M4C1 - 1.1 Min. Istruzione - PIANO ASILI NIDO E INFANZIA CUPH21B22001240006 CONTRIBUTO PROGETTAZIONE NUOVA INFANZIA S.ANDREA -CAP.2248 (art. 1, legge 27 dicembre 2019 n. 160)	70.000,00	70.000,00			70.000,00
40200.01.0857	PNRR.M4C1-1.2 M4C1: POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - I1.2 PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO CUP: H28H22000380006 - MENSA FELEGARA CAP 2258	0,00	4.897,95			4.897,95
40200.01.0867	CONTRIBUTI COMPENSAZIONE PREZZI E REVISIONE PREZZI SU OOPP (fin. 2283)		14.014,62			14.014,62
40200.01.0868	CONTRIBUTI REGIONALE - INCLUSIONE DISABILITA' (DGR507/2022)	14.534,88	14.534,88		14.534,88	0,00
40200.03.0594	TRASFERIMENTI DA PRIVATI		7.000,00			7.000,00
40200.03.0838	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE finanziata da contributo Cementi Rossi - cap 838		35.000,00		35.000,00	0,00
40200.03.0838	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE finanziata da contributo Cementi Rossi - cap 838			30.000,00		30.000,00
40200.03.0854	CONTRIBUTO GSE - a finanziamento spese investimento	183.829,69	0,00			
40400.02.0824	ALIENAZIONE DI TERRENI (10% per estinzione mutui)		5.480,00			5.480,00
40500.01.0708	ESCUSSIONE FIDEJUSSIONE PER INADEPIMENTI OPERE DI URBANIZZAZIONE		225.181,80		895,50	224.286,30
40500.04.0748	SOVRACANONI IDROELETTRICI BIM		9.576,79			9.576,79
40200.01.0777	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO	2.381,37	0,00			0,00
	Maggiore cassa vincolata per Mandato 845 Fattura 40Ampere contributi ancora da incassare	1.951,98	0,00			0,00
50300.08.0805	EROGAZIONE MUTUI A SALDO CASSA DEPOSITI E PRESTITI		11.151,58	2.772,64		13.924,22
	MUTUO ICS PER MANIFORTI SINTETICO E TRIBUNE	19.670,75	19.670,75			19.670,75
	TARI		34.390,64	39.772,96		74.163,60
		392.830,89	1.869.751,07	Saldo di cassa		1.707.031,28

- 2) Di approvare, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e) del d.lgs. 267/2000 la variazione n. 19/2024, di competenza e di cassa, ai seguenti capitoli del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 annualità 2024 al fine di allineare il saldo di cassa vincolato del Tesoriere con quello rideterminato ai sensi della delibera Corte dei conti Autonomie n. 17/SEZAUT/2023:
- adeguando lo stanziamento del capitolo di spesa n. 4010 Costituzione Conto Vincolato - p.f. U.7.01.99.06.002 - "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per un totale di € 1.268.120,08;
 - creando il capitolo di entrata con piano finanziario E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" adeguandone lo stanziamento per € 1.268.120,08;



COMUNE DI MEDESANO

CONTROLLO COMPETENZA (2024)					
	ENTRATE		SPESE		
Variazione (+)	1.268.120,08	+	1.268.120,08	+	
Variazione (-)	0,00	-	0,00	-	
Avanzo	0,00	+			
Fondo pluri.Vinc.	0,00	+			
Disavanzo			0,00	+	
Totali	1.268.120,08	=	1.268.120,08	=	
Differenza	0,00		0,00		

CONTROLLO CASSA (2024)					
	ENTRATE		SPESE		
Variazione (+)	1.268.120,08	+	1.268.120,08	+	
Variazione (-)	0,00	-	0,00	-	
Def. al xx/xx/xx	0,00	+			
Pres. al xx/xx/xx	0,00	-			
	1.268.120,08	=	1.268.120,08	=	
Differenza	0,00		0,00		

- 3) **Di** dare atto che il fondo di cassa al 04/04/2024, pari ad € 3.534.885,03 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
- 4) **Di** effettuare le registrazioni contabili in partite di giro per allineare il saldo di cassa vincolato, mediante l'emissione di mandato e reversele per la conciliazione dei saldi di cassa vincolata;
- 5) **Di** trasmettere il presente provvedimento alla Giunta comunale, al Tesoriere comunale ed al Revisore unico dei conti.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Elisa Degli Andrei / INFOCERT SPA