



# 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](mailto:info@comune.scandolararipadoglio.cr.it)

Pec: [comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it](mailto:comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it)

C.F. e P.IVA 00302890199

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 4

Data

02/04/2024

COPIA

Oggetto :

**ISTITUZIONE CAPITOLI PARTITE DI GIRO - 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;



# 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](mailto:info@comune.scandolararipadoglio.cr.it)

Pec: [comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it](mailto:comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it)

C.F. e P.IVA 00302890199

**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 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 alla istituzione dei corrispondenti capitoli, che come da disposizione comma 5-quater, lettera e), dell'art.175 del TUEL, trattandosi di capitoli relativi a partite di giro e spese per conto terzi, gli stessi sono assunti con determinazione del Responsabile finanziario;

**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

1) di richiamare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;



# 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](mailto:info@comune.scandolararipadoglio.cr.it)

Pec: [comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it](mailto:comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it)

C.F. e P.IVA 00302890199

2) di istituire, come da disposizione comma 5-quater, lettera e), dell'art.175 del TUEL, i seguenti capitoli in partita di giro:

U 99.01.7.01.07"Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", e corrispondente unità elementare di bilancio di entrata E 9.0100.99.01 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".

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, 15/07/2024

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](mailto:info@comune.scandolararipadoglio.cr.it)

Pec: [comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it](mailto:comune.scandolararipadoglio@pec.regione.lombardia.it)

C.F. e P.IVA 00302890199

## PARERI PREVENTIVI SULLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE

Oggetto :

**ISTITUZIONE CAPITOLI PARTITE DI GIRO - 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