



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 54 / 2024

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2024 AI SENSI DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D. LGS. 118/2011) - RICOGNIZIONE E RIDETERMINAZIONE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:

DELIBERA DI C.C. :

- n. 91 del 21.12.2023 ad oggetto: "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2024/2026 - Nota di aggiornamento";
- n. 92 del 21.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026";

DELIBERA DI G.C.:

- n. 214 del 28.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2024/2026 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n. 9 del 30.01.2024 ad oggetto: "APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2024-2026";

VISTO il Decreto del Sindaco n. 12 del 26.09.2023 concernente il conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa alla dott.ssa Alessandra Gherardi, responsabile del Settore Finanziario, dal 1 ottobre 2023 sino al termine del mandato del Sindaco;

RICHIAMATI, altresì:

- il punto 10.6 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

d. Lgs. 118/2011);

- art. 195, del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate;
- art. 209 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 3-bis il quale prevede che "Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) -entrate vincolate-. I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i) -uscite vincolate-" e prevede "l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195";

RITENUTO, pertanto, necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2024;

CONSIDERATO CHE, anche alla luce della deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.1 7/2023, si rende altresì necessario procedere ad una ricognizione della cassa vincolata al 01.01.2024 al fine di correggere errori emersi nella gestione 2023 e rideterminare la giacenza vincolata alla luce dei principi della summenzionata deliberazione;

RITENUTO, alla luce di quanto sopra, di procedere all'allineamento della cassa vincolata secondo quanto previsto dal punto 10.5 dell'allegato 4/2 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria tramite regolazione contabile in partite di giro come di seguito indicato:

1. codifica uscita U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per complessivi € 408.126,44 – ACC.103/2024 – IMP. 318;
2. codifica uscita U.7.01.99.06.001 "" Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per € 51.600,00 – ACC. 104/2024 - IMP. 327/2024;

come da prospetto sotto riportato:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

CAPITOLI ENTRATA	DESCRIZIONE	CASSA VINCOLATA AL 31/12/2023	VARIAZIONI ALLINEAMENTO 2024	TOTALE ATTUALE	MODALITA' REGOLAZIONE
401091/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	-5.075,20	5.075,20	0,00	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 22
4002105/0	10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE MUTUI	0,00	70.530,02	70.530,02	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 28
410010/1	ONERI URBANIZZAZIONE	0,00	17.032,81	17.032,81	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 19
460010/0	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA ASSICURAZIONI	51.600,00	- 51.600,00	0,00	MANDATO CON INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL CASSA VINCOLATA CODICE 32 - REVERSALE S ENZA INDICAZIONE ART. TUEL
401099/0	PNRR-M1C3 1.3 -BONIFICA SUOLO SITI ORFANI - CUP I54J22000060001	-25.863,22	25.863,22	0,00	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 26
401093/0	PNRR - M2C4.2.2-RELAMPING SCUOLE CUP I54D230008500	-8.243,23	8.243,23	0,00	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 23
420010/0	ABUSIVISMO EDILIZIO	0,00	139.624,85	139.624,85	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 30
401095/1	FONDO STATALE REVISIONE PREZZI	0,00	138.501,31	138.501,31	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 33
402086/0	ENTRATE REGIONE PER EVENTI METEOROLOGICI	0,00	3.255,80	3.255,80	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 34

VISTI:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- l'art. 107 del T.U.E.L., D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 nel testo vigente;

DATO ATTO, ai sensi dell'art. 147/Bis del D. Lgs. 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

DETERMINA

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria *-Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011-* i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2024 determinati come di seguito riepilogato:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

CAPITOLI ENTRATA	DESCRIZIONE	TOTALE ATTUALE
4002105/0	VINCOLO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE MUTUI	70.530,02
410010/1	ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	17.032,81
420010/0	ENTRATE DA ABUSIVISMO EDILIZIO	139.624,85
402086/0	ENTRATE REGIONE PER EVENTI METEOROLOGICI AVVERSI	3.255,80
402040/6	TRASFERIMENTI PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8.761,89
401090/0	VINCOLI DA TRASFERIMENTI PER PONTE VEGGIA	500.000,00
401089/0	TRASFERIMENTI PER SISTEMAZIONI AMBIENTALI	880.720,72
401095/1	FONDO STATALE REVISIONE PREZZI	138.501,31
	TOTALE CASSA VINCOLATA	1.758.427,40

2) di evidenziare i movimenti che, anche a seguito della ricognizione e revisione della cassa vincolata al 01.01.2024, hanno portato alla sopra indicata determinazione della cassa vincolata, come di seguito riportato:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

CAPITOLI ENTRATA	DESCRIZIONE	CASSA VINCOLATA AL 31/12/2023	2023 PAGAMENTI	VARIAZIONI ALLINEAMENTO 2024	TOTALE ATTUALE	MODALITA' REGOLAZIONE
401091/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	-5.075,20		5.075,20	0,00	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 22
4002105/0	10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE MUTUI	0,00		70.530,02	70.530,02	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 28
410010/1	ONERI URBANIZZAZIONE	0,00		17.032,81	17.032,81	MANDATO SENZA INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE19
460010/0	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA ASSICURAZIONI	51.600,00		-	51.600,00	MANDATO CON INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL CASSA VINCOLATA CODICE 32 - REVERSALE S ENZA INDICAZIONE ART. TUEL
401099/0	PNRR-M1C3 1.3 -BONIFICA SUOLO SITI ORFANI - CUP I54J22000060001	-25.863,22		25.863,22	0,00	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 26
401093/0	"PNRR - M2C4.2.2-RELAMPING SCUOLE CUP I54D230008500	-8.243,23		8.243,23	0,00	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 23
420010/0	ABUSIVISMO EDILIZIO	0,00		139.624,85	139.624,85	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 30
402086/0	ENTRATE REGIONE PER EVENTI METEOROLOGICI AVVERSI	0,00		3.255,80	3.255,80	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 33
402040/6	BARRIERE ARCHITETTONICHE	14.596,42	-5834,53		8.761,89	
401090/0	PONTE DI VEGGIA	500.000,00			500.000,00	
401089/0	SISTEMAZIONI AMBIENTALI	880.720,72			880.720,72	
401095/1	FONDO STATALE REVISIONE PREZZI	0,00		138.501,31	138.501,31	MANDATO ART.185, comma 2 lett. i) TUEL - REVERSALE CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 33
					1.758.427,40	

3) di procedere all'allineamento della cassa vincolata secondo quanto previsto dal punto 10.5 dell'allegato 4/2 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria tramite regolazione contabile in partite di giro come di seguito indicato:

- codifica uscita U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per complessivi € 408.126,44 – ACC.103/2024 – IMP. 318;
- codifica uscita U.7.01.99.06.001 "" Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per € 51.600,00 – ACC. 104/2024 - IMP.



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

327/2024;

come da prospetto riportato in calce al presente atto;

4) di dare atto, altresì, ai sensi dell'art. 147/bis del D. Lgs 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

5) di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs. n. 33/2013, art.23, disponendo la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Casalgrande nella sezione "Amministrazione trasparente" del presente provvedimento.

Tipo	Bilancio/PEG	Anno	N.	Descrizione	Beneficiario	Importo
Accertamento	6008/0	2024	103	Incremento cassa vincolata riallineamento al 01.01.2024		€408.126,44
Accertamento	6009/0	2024	104	Diminuzione cassa vincolata riallineamento 01.01.2024		€51.600,00
Impegno	5008/0	2024	318	Incremento cassa vincolata riallineamento al 01.01.2024		€408.126,44
Impegno	5009/0	2024	327	Diminuzione cassa vincolata riallineamento 01.01.2024		€51.600,00

Lì, 06/02/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GHERARDI ALESSANDRA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)