



Anno 2024

Determinazione del Direttore Amministrativo

N° 008 /2024 del 31/01/2024

Il Direttore

dr. Alberto Cottini, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge e del regolamento di amministrazione dell'Ente, ha adottato in data odierna la presente Determinazione Dirigenziale.

Oggetto

QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA AL 01 GENNAIO 2024 EX ART. 195 D. LGS. N. 267/2000 E DEL PUNTO 10 PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITÀ FINANZIARIA ALL. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011

Il Dirigente

In originale f.to: Dott. Cottini Alberto

(Per presa visione)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

In originale f.to: Manfredto Gianna

Il Direttore

RICHIAMATI

il D. Lgs. n. 267/2000, modificato e integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

RICHIAMATI INTEGRALMENTE i seguenti atti:

- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 003 del 22/02/2023, avente ad oggetto *“Esame e approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2023 – 2025. Esercizio finanziario 2023”*
- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 004 del 20/07/2023 avente ad oggetto *“Approvazione conto consuntivo 2022”*;
- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 010 del 27/11/2023, avente ad oggetto *“Anticipazione di cassa sulla liquidità dell’Ente anni 2023 – 2024”*;
- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 012 del 27/11/2023, avente ad oggetto *“Riaccertamento dei residui attivi e passivi - applicazione disavanzo di amministrazione 2022 al bilancio di previsione 2023 – 2025 – assestamento bilancio di previsione esercizio finanziario 2023.”* In cui , tra l’altro di è dato conto delle modalità di copertura del disavanzo di amministrazione anno 2022.

VISTI:

- l’articolo 180, comma 3, lett. d) del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’articolo 185, comma 2, lett. i) del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l’articolo 195 del T.U.E.L., che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l’articolo 209, comma 3-bis del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D. Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione degli incassi vincolati;

PRESO ATTO quindi che il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti;

DATO ATTO che l'Ente NON ha adottato un sistema di rilevazione degli incassi vincolati attraverso apposito conto di tesoreria , ma ha predisposto apposito conteggio extracontabile sul predetto conto vincolato;

RITENUTO necessario quindi, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2024, da comunicare al Tesoriere ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011);

RITENUTO quindi che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti;

RITENUTO pertanto necessario, determinare alla data del **1° gennaio 2024** la cassa vincolata derivante dalla vendita di beni patrimoniali di cui alla deliberazione n. 001 del 22/02/2023 "Asta pubblica per l'alienazione di terreni di proprietà dell'Ente ex deliberazione n. 003 del 27/04/2022 – Aggiudicazione definitiva ditta "Morello Nicola - impresa individuale agricola" – Autorizzazione al presidente a sottoscrivere contratto di compravendita" come segue:

Evoluzione della cassa vincolata dal 01.01.2023 al 31.12.2023

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0
Fondi vincolati all'1.1	=	0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	900.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	16.280,00
Fondi vincolati al 31.12.2023	=	883.720,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	575.835,85

VISTI i D. Lgs.29/93, n. 80/98 e n. 387/98 nonché il Regolamento di Amministrazione dell'Ente approvato con deliberazione n. 15 del 01/10/2020, che individua i compiti del Direttore/Segretario nell'ambito della distinzione di competenze tra dirigenza ed organo di direzione politica (Consiglio di Amministrazione);

DETERMINA

- 1) DI QUANTIFICARE i fondi vincolati di cassa derivanti dalla vendita dei terreni agricoli nell'anno 2023 come esplicitato in premessa, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in euro **900.000,00** come evidenziate di seguito:

DATA		INCASSI	UTILIZZI	DIFFERENZA
2023	Incasso alienazione terreni	900.000,00		900.000,00
2023	Spese in c/capitale anno 2023 finanziate con la vendita dei terreni		16.280,00	- 16.280,00
A)	SALDO	900.000,00	16.280,00	883.720,00
B)	Saldo ccb 31/12/2023			307.884,15
	Anticipazione di cassa accordata	500.000,00		500.000,00
A) - B)	Anticipazione di cassa necessaria ex art. 195 D. Lgs. 267/2000			575.835,85

VERBALE DI PUBBLICAZIONE

La presente Determinazione N° 008/ 2024 viene pubblicata per 10 giorni consecutivi all'Albo Pretorio online, sul sito della Casa di Riposo di Vercelli:

Dal 19/02/2024 al 29/02/2024

Al numero 011 / 2024 dell'Albo Pretorio dell'Ente

IL DIRIGENTE

In originale f.to: *Alberto Cottini*

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente Determinazione.

Vercelli, li 31/01/2024

IL DIRIGENTE

In originale f.to: *Alberto Cottini*

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Si appone il visto in merito alla regolarità contabile della Determinazione attestando la copertura finanziaria della spesa.

Vercelli, li 31/01/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI RAGIONERIA

In originale f.to: *Carola Zavattaro*

CASA DI RIPOSO DI VERCELLI

Per copia conforme all'originale

Vercelli li, 19/02/2024

Il Dirigente

