

COMUNE DI SAGRADO

Provincia di Gorizia

AREA: Amministrativa / Finanziaria

UFFICIO: Ragioneria

DETERMINAZIONE

Numero **42** di data **23 febbraio 2017**

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2017 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

Procedura rilevante ai sensi dell'Art. 1, c. 16, L. 190/2012: NO

IL TITOLARE DELL'AREA AMMINISTRATIVA / FINANZIARIA

Relazione:

Il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali.

La riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel, secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n. 118/2011).

All'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati.

E all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d).

I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

L'operazione sopra indicata è stata effettuata con determinazione 65/2015 ed ha fissato il saldo vincolato al 1/1/2015 in € **64.119,66**.

A seguito delle operazioni avvenute nel 2015 con determinazione 22 del 12 febbraio 2016 è stato determinato l'importo della cassa vincolata al 1/1/2016 pari ad € **63.830,90**.

Nel 2016 non vi sono state variazioni della cassa vincolata pertanto si conferma al 1/1/2017 l'importo della cassa vincolata in € **63.830,90**.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2017 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2016 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| Fondo cassa | € 1.292.763,14 |
| Di cui entrate vincolate | € 63.830,90 |

Dato atto che

- con deliberazione della Giunta Municipale n. 49 dd. 25.02.1998, è stato approvato il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi Comunali;
- con decreto del Sindaco n. 8 dd. 01.12.2014 è stato nominato Responsabile di Posizione Organizzativa dell'Area Amministrativa – Finanziaria il dr. Paolo Bisanzi;;

Visto il DLgs 267/2000 s.m.i.;
 Visto il vigente Statuto Comunale;
 Visto il vigente regolamento di Contabilità;
 Vista la relazione in premessa;

DETERMINA

- 1) L'ammontare del fondo cassa al 1/1/2017 ammonta ad € 1.292.763,14.-, l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2017 è pari ad euro € 63.830,90.
- 2) di comunicare tale risultanza al tesoriere.

Regolarità tecnica

Il Responsabile dell'Istruttoria:

Sottoscrizione e controllo di regolarità amministrativa.

La seguente sottoscrizione è apposta ai sensi e per gli effetti di cui all'art.147 bis, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000 come modificato dall'art.3, comma 1, lett.d) del D.L. n.74/2012 convertito in legge n.213/2012, nonché dell'art.6, comma 4 del regolamento sul sistema dei controlli interni.

Con la seguente sottoscrizione, si attesta, inoltre, in riferimento a quanto previsto dall'art.9 del D.L. 78/2009 convertito in legge con L.102/2009, che il programma dei pagamenti di cui sopra è coerente con il Budget assegnato a questa Area con il PRO dell'esercizio di riferimento.

Il Responsabile del Servizio:

data 23.02.2017



Firma: dott. Paolo Bisanzi

Regolarità contabile

Controllo di regolarità contabile.

La seguente sottoscrizione è apposta ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 151, comma 4 e 147 bis, comma 1, secondo periodo, del D. Lgs. n.267/2000 come modificato dall'art.3, comma 1, lett.d) del D.L. n.74/2012 convertito in legge n.213/2012, nonché del regolamento sul sistema dei controlli interni.

Con la seguente sottoscrizione si appone, inoltre, il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica ai sensi dell'art.9, comma1, lettera a), punto 2, del D.L.78/2009 convertito in legge con L.102/2009.

Il Responsabile dell'Area Contabile:

data 23.02.2017



Firma: dott. Paolo Bisanzi

Determinazione a contenuto NON RISERVATO