



COMUNE DI SCHEGGINO
AREA FINANZIARIA, PERSONALE E TRIBUTI

COPIA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

N. **16** DEL **15-02-2021**

N. **52** del Registro Generale

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2021 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D. LGS 118/2011

L'anno **duemilaventuno** addì **quindici** del mese di **febbraio**;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

<p>VISTO il Decreto Legislativo 18.8.2000, N.267 recante il T.U. delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali ed in particolare dell'Art.107 VISTO il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi; VISTA la legge 15 maggio 1997, n. 127;</p>

Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 28/01/2021 tramite la quale è stato approvato il bilancio 2021.

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali. Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2016, 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).

Conseguentemente: - 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; - 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".

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che: - all'avvio dell'esercizio, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei

residui, 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 2020 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 2019, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2019 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. Dato atto: - che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2020 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 di 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 01.01.2020 è € euro 302.155,92

Cassa	vincolata	Senza vincolo	totale
31.12.19	302.155,92	686.038,57	988.194,49
Riscossioni competenza	40.000,00	910.373,57	950.373,77
Riscossioni residui		585.597,93	585.597,93
Pagamenti competenza		891.742,40	891.742,40
Pagamenti residui	92.224,50	785.286,23	877.510,73
Totale	249.931,42	504.981,64	754.9613,06

DETERMINA

1. Di richiamare la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del dispositivo.
2. Di definire l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2021 in euro 249.931,42 nei capitoli entrata 543-543/4-590-590/1.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
F.to Dott.ssa Pasqua Lena Bianchi

ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA

- In relazione al disposto dell'Art. 151, 4° comma del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267 recante il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, **APPONE** il visto di regolarità contabile **ATTESTANTE** la copertura finanziaria della spesa.

Dalla Residenza Municipale, li 15-02-2021.

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(F.to Dott.ssa Pasqua Lena Bianchi)

LIQUIDAZIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE SERVIZIO FINANZIARIO

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

- Effettuati, ai sensi dell'Art. 184, 4° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i controlli ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali degli atti pervenuti,

Visto che le fatture liquidate con il provvedimento che precede:

- sono state redatte in carta intestata delle ditte creditrici e riportano l'indicazione del codice fiscale;
- sono regolari agli effetti dell'I.V.A. e/o della tassa di quietanza;
- riportano annotata, per i beni di uso durevole soggetti ad inventariazione, l'avvenuta registrazione negli appositi registri degli inventari;

A U T O R I Z Z A

l'emissione dei mandati di pagamento per un importo totale di €. a favore delle Ditte creditrici come sopra identificate, sull'intervento e capitolo sopra specificati.

Dalla Residenza Municipale, li

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(F.to Dott.ssa Pasqua Lena Bianchi)

N. 126 DEL REGISTRO DELLE PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO ONLINE

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e delle trasparenza dell'azione amministrativa, è pubblicata all'Albo Pretorio Online del Sito Web Istituzionale del comune per quindici giorni consecutivi dal 24-02-2021 al 11-03-2021

Dalla Residenza Municipale, li 24-02-2021

IL RESP. SERVIZIO
f.to ISIDORI ROBERTA

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Residenza Municipale, li 24-02-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dott.ssa Pasqua Lena Bianchi)