



COMUNE DI SERVIGLIANO

Provincia di Fermo

COPIA DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE 2° SETTORE

(FINANZE E CONTABILITA')

Numero 1 del 08-01-20	N. Registro Generale
------------------------------	-----------------------------

OGGETTO:

DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA 1/1/2020 AI SENSI DEL D.L.VO 118/2011 (ALLEGATO 4.2- PUNTO 10)

IL RESPONSABILE DEL 2° SETTORE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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 1.1.2015, 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);

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:

- 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 dell'anno precedente, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre dell'anno precedente e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2020 solo le entrate aventi una specificazione 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, monetizzazioni, oneri di urbanizzazione, ecc.....);

Considerato che quindi occorre fare una ricognizione delle somme a specifica destinazione giacenti nelle casse comunali;

Rilevato che la situazione dell'Ente al 31/12/2019 è riportata nell'allegato prospetto che forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Ritenuta la propria competenza a mente del decreto del Sindaco;

DETERMINA

1 Di accertare al 1° gennaio 2020, la sussistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, come analiticamente esposti in premessa, pari complessivamente ad € 187.856,80 come riportato al 31.12.2019, di cui al prospetto allegato alla presente determinazione che ne forma parte integrante e sostanziale;

2. Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;

3. Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

4. Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare;

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE, attestante la copertura finanziaria della spesa, ai sensi dell'art.151, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 (T.U.E.L.).

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
f.to Dr.ssa Daniela Rossi

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.
Dalla Residenza Comunale, li 08-01-2020

IL RESPONSABILE DEL 2° SETTORE
Dr.ssa Daniela Rossi

UFFICIO RAGIONERIA

IMPEGNO N.

LIQUIDAZIONE N.

MANDATO N. DEL

Il sottoscritto Responsabile del Settore, visti gli atti d'Ufficio

A T T E S T A

che la presente deliberazione :

- È stata affissa all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 30-06-2020 al 15-07-2020, come prescritto dall'art.124, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n.267, senza reclami;

Dalla Residenza Comunale, li 16-07-20

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Dr.ssa Daniela Rossi