



COMUNE DI CAPITIGNANO

Provincia L'Aquila

Telefono: 0862905463 fax: 0862905158 E-mail: comune.capitignano@postecert.it

COPIA

DETERMINA GENERALE N. 92

DETERMINA AREA AMMINISTRATIVA-FINANZIARIA N° 20 del
26-02-2018

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL PRIMO
GENNAIO 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO l'art.107 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali – Approvato con Decreto Legislativo del 18 Agosto 2008, n.267 – ed in vigore dal 13 Ottobre 2000, in merito alle competenze dei Dirigenti e Responsabili dei Servizi;

RICHIAMATI:

- il D.Lgs. 118/2011 “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi” e successive modificazioni;

- l'allegato 4/2 al citato D.Lgs. 118/2011 “principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” modificato da ultimo con D.M. 4.8.2016 e con DL 20 giugno 2017, n. 91, convertito in Legge 3.8.2017 n. 123, che al punto 10.6 prevede *“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 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, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati. Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari

per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio.”

PRESO ATTO pertanto che si rende necessario effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati, oltre a quelli già esistenti e derivanti da prestiti (conti vincolati mutui c/o il Tesoriere), alla data del 1 gennaio 2018 e che detta consistenza potrà essere modificata o confermata in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2017;

VERIFICATO che dagli atti e dalle registrazioni risultanti nelle scritture contabili dell'ente, emergono fondi vincolati alla data del 31.12.2017 derivanti da legge, da trasferimenti vincolati, pari ad €1.990.093,90.

RICHIAMATO altresì il punto 10.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 succitato che prevede "Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. Nel caso di incassi vincolati esclusi dall'obbligo di versamento nella contabilità speciale di tesoreria unica, si provvede all'utilizzo prioritario di tali disponibilità. Logicamente, si provvede prioritariamente al reintegro delle entrate vincolate giacenti presso la tesoreria statale....omissis..."

VISTO l'art. 195 - utilizzo di entrate vincolate - del D.Lgs. 267/2000 (Tuel), come modificato dal D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 e dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

Ritenuta la propria competenza ai sensi dell'Art. 107 del D.Lgs n. 267/2000, nonché in ottemperanza del decreto Sindacale di attribuzione dei responsabilità del servizio.

DETERMINA

- 1) La premessa è parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
 - 2) di quantificare in €1.990.093,90 i fondi vincolati dell'Ente al 1 gennaio 2018, derivanti da legge e da trasferimenti vincolati;
 - 3) Di trasmettere tempestivamente la presente determinazione al Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Roma;
- 3) Di riservarsi di effettuare al Tesoriere una nuova comunicazione, laddove se ne presentasse la necessità, a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2017.

**Il Responsabile
del Servizio
F.to Dott. FABIO LAURENZI**

PUBBLICAZIONE

ATTESTO che la presente determinazione è stata pubblicata per
giorni 15 all'Albo Pretorio Comunale con n°327

Capitignano, 12-05-2018

**Il Responsabile
del Servizio
(F.to Dott. FABIO LAURENZI)**

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Capitignano, 12-05-2018

**Il Responsabile
del Servizio
Dott. FABIO LAURENZI**