



COMUNE DI MONTEMONACO

Provincia di Ascoli Piceno

DETERMINAZIONE ORIGINALE

DEL RESPONSABILE

DELL' UFFICIO O DEL SERVIZIO RAGIONERIA

Numero 98 Del 23-10-19

Registro Generale 371

**Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA AI SENSI
DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS 118/2001**

Montemonaco li 23-10-19

IL FUNZIONARIO
Grilli Francesca

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:

- all'avvio dell'esercizio 2019, 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 2018;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2019 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 2018, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2018 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Considerato che il comune di Montemonaco è stato duramente colpito dal sisma 2016 rientrando tra i comuni del cratere previsti negli allegati 1, 2, 2 bis del DL. 189/2016 e le procedure amministrative sono state gravate da tutti gli oneri connessi con la gestione dell'emergenza.

Ritenuto quindi di dover determinare l'importo attuale della cassa vincolata con eventuale reintegro degli incassi vincolati utilizzati dall'Ente, in particolare come definito al punto 10.2 del principio contabile applicato, considerando tra l'altro:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2019 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, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Dato atto che si è provveduto a verificare la cassa dall' 01/01/2015 e che le risultanze danno un importo di cassa vincolata pari ad Euro 244.519,71.

Rilevato che al 23/10/2019 il Comune di Montemonaco ha registrato una cassa vincolata pari ad Euro 13.464,22;

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;

Dato atto che il presente provvedimento rientra nelle competenze del responsabile del Servizio Finanziario in virtù della proroga della nomina disposta giusto decreto Sindacale nr. 16/2019

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 23/10/2019 che è pari ad euro 244.519,71 come sopra specificato;
2. di impegnare ed emettere un mandato di pagamento sul capitolo di spesa 2998 "*destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 TUEL*" senza vincolo per un importo di Euro 231.055,49 (pari alla differenza tra 244.519,71 e l'importo della cassa vincolata risultate al tesoriere pari ad Euro 13.464,22);
3. di accertare ed emettere un ordinativo di incasso sul capitolo 740 "*reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL*" con vincolo di destinazione e per l'importo di Euro 231.055,49 (pari alla differenza tra 244.519,71 e l'importo della cassa vincolata risultate al tesoriere pari ad Euro 13.464,22);
4. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
5. 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;
6. Di pubblicare la presente determinazione all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi.

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi degli artt. 109, 2° comma e 151, 4° comma del D.Lgs. 267 del 18/08/2000, del Responsabile del Servizio Finanziario.

23-10-2019

Il Responsabile Ufficio Finanziario

Grilli Francesca

N. 648 R.P.

Ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, la presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio per quindici giorni consecutivi a partire dal 30-10-2019.

Montemonaco, li 30-10-2019

Il Funzionario Incaricato
-FORESI MASSIMILIANO
