



Comune di Scillato

PROVINCIA DI PALERMO

CAP.90020

TEL.0921.663025 FAX.0921.663196

AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

COPIA

REGISTRO GENERALE DELLE DETERMINAZIONI N. 107 DEL 26/05/2021

Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata alla data dell' 1 Gennaio 2021 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

Area Economico Finanziaria
Determina n.16
Del 26-05-2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Rag. Santo Di Stefano

Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

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 2021, 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 2020;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 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 2020, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2020 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2021 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...);

Rilevato che al 31.12.2020 il Comune di Scillato aveva entrate vincolate in termini di cassa pari ad euro **44.000,21**;

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 della determinazione Sindacale n. 3/2021 di nomina dei Responsabili dei Servizi e delle P.O.;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, la regolarità e la correttezza.

Visto il Bilancio esercizio 2021, in fase di predisposizione;

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2021 viene così determinato:

cassa vincolata al 01/01/2021

Descrizione quota fondo	Capitolo	Residuo entrata	Capitolo	Residuo uscita	Importo
Fondi F.E.R.S	280	0	900	35.910,27	35.910,27
Residui cantieri PA1 e PA	270	0	850	8.089,94	8.089,94
			Totale		44.000,21

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;

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Rag. Santo Di Stefano

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Capo del Comune, certifica su conforme attestazione dell'Addetto, che la presente determinazione:

E' stata pubblicata all'Albo Pretorio il _____ e vi rimarrà per 15 gg. Consecutivi.

E' rimasta affissa all'Albo Pretorio per 15 gg. Consecutivi

Dal _____ al _____

Li _____

L'ADDETTO
F.to Sebastiana Bartolone

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Lucia Maniscalco