



Città di Modica

911

**DETERMINAZIONE
DEL
RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZIARIO**

n. 888 del 12 APR 2017

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2017 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D. Lgs. n.118/2011.

Il Segretario Generale
Responsabile ad interim del Settore Finanziario
Giampiero Bella

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:

- gli Enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2016;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2017 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 2016, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2016 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2017 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...);

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

Rilevato che la situazione dell'Ente al 31.12.2016 è la seguente:

CONTO	DESCRIZIONE	TIPO	SALDO
2	Fondi Casmez	vincolato	€ 418,94
3	Cassa depositi e prestiti	vincolato	€ 23.574,70
4	Fondi CER	vincolato	€ 113,55
7	Depositi cauzionali	vincolato	€ 4.212,93
9	Proventi vendita suoli cimiteriali	vincolato	€ 387,66
10	Buoni Prelevamento BDS	vincolato	€ 5.166,24
13	Interv.recup.patrim.priv.L.433/91	vincolato	€ 171,96
15	Contratto di quartiere II	vincolato	€ 488,71
16	Fondo a garanzia Cess. Crediti	vincolato	€ 964,82
20	IVA da Split Payment	vincolato	€ 46.784,72
	TOTALE		€ 82.304,23

Vista la L.R. n. 48/91;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la legge 7 agosto 1990, n. 241;

DETERMINA

1. Di accertare al 1° gennaio 2017, la sussistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, come analiticamente esposti in premessa, pari complessivamente ad € 82.304,23;

2. Di trasmettere la presente determinazione alla Tesoreria Comunale.

Il Segretario Generale
Responsabile ad interim del Settore Finanziario
Giampiero Bella



SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno	Data	Importo	Intervento/Capitolo	Esercizio

Modica, _____

Il Responsabile del servizio finanziario



Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del D.L.vo 267/2000.

Modica, _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 14 APR. 2017 al 29 APR. 2017, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione