



Città di Modica

DETERMINAZIONE
del
Responsabile del Settore Finanziario

n. 2698 del 23 OTT. 2018

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2018 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. n.118/2011 ha introdotto, a decorrere dall'1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di rientro 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.95, comma1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del D.Lgs. 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 regolarizzazione 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'art.209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che " il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art.180, lett.d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con mandati di pagamento di cui all'art.185, comma 2, lett.i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art.195;

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. n.118/2011 prevede che:

- gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2017;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2018 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 2017, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2017 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Ritenuto che:

- occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio

- competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- 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 31.12.2017 è la seguente:

conto	descrizione	tipologia	saldo
1	conto di transito	vincolato	€ 3,04
2	fondi casmez	vincolato	€ 418,94
3	cassa depositi e prestiti	vincolato	€ 3,00
4	fondi CER	vincolato	€ 133,55
7	depositi cauzionali	vincolato	€ 5.699,18
9	proventi suoli cimiteriali	vincolato	€ 387,66
10	buoni prelevamento BDS	vincolato	€ 247.804,54
13	interv.recup.patrimpriv.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 daplit payment	vincolato	€ 87.625,74
		TOTALE	€ 343.701,14

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

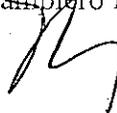
Vista il D. Lgs. n.267/2000;

Vista la Legge n.241/1990;

DETERMINA

- 1) Di accertare al 1° gennaio 2018, la sussistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, come analiticamente esposti in premessa , pari complessivamente ad € 343.701,14;
- 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:

Eserc. Finanz.	2018	Intervento ex D.P.R. 194/1996					
Missione		Programma		Titolo		Macroagg.	
Cap./Art.		Descrizione					
Impegno n.							
Importo							

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 26 OTT. 2018 al - 9 NOV. 2018, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione