



Città di Modica

DETERMINAZIONE  
del  
Responsabile del Settore Finanziario

n. 238 del 31 GEN. 2019

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2019 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, comma 1, 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 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;

Ritenuto che:

- occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2019 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 31.12.2018 è la seguente:

conto	descrizione	tipologia	saldo
3	cassa depositi e prestiti	vincolato	€ 3.631,60
7	depositi cauzionali	vincolato	€ 137,12
10	buoni prelevamento BDS	vincolato	€ 1.451,20
20	IVA da plit payment	vincolato	€ 135.457,35
		totale	€ 140.677,27

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

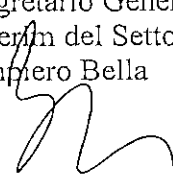
Vista il D. Lgs. n.267/2000;

Vista la Legge n.241/1990;

#### DETERMINA

- 1) Di accertare al 1° gennaio 2019, la sussistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, come analiticamente esposti in premessa, pari complessivamente ad € 140.677,27;
- 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.	2019	Intervento ex D.L.R. 194/1996		
Missione		Programma	Titolo	Macroage.
Cap./Art.		Descrizione		
Impegno n.				
Importo				

Modica, 30/1/2019

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 2 FEB. 2019 al 16 FEB. 2019, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. \_\_\_\_\_.

Modica, \_\_\_\_\_

Il Responsabile della pubblicazione