

ORIGINALE



Settore Finanziario

DETERMINAZIONE N.33 DEL 27/01/2018

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 01/01/2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

- **VISTO** il punto 10 dell'allegato 4.20 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'art. 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 d. lgs. 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 1). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195";
- **DATO ATTO** che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultima ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 14 bis del D. lgs. 267/2000;
- **RITENUTO** :
 - Che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 le sole entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
 - Che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno vincoli anche a livello di cassa;
 - Che le somme 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 (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...)

- **CIO' PREMESSO**, si evidenziano le seguenti fattispecie di giacenze di entrate a destinazione vincolata relative al Comune di Riolunato alla data del 01/01/2018:

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da legge: ===

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti: ==

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da mutui o prestiti ==

- **DATO ATTO PERTANTO CHE** sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1/1/2018 non esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata;

D E T E R M I N A

1. **DI ACCERTARE** l'inesistenza, al 1/1/2018, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'Ente;
2. **DI TRASMETTERE** la presente determinazione al tesoriere comunale BPER BANCA per i relativi adempimenti;
3. **DI DARE** adeguata pubblicità al presente provvedimento all'albo pretorio del comune e nella sezione trasparenza-Bilanci del sito web del Comune di Riolunato

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Contri Costantina

Parere di regolarità tecnica e controllo di regolarità amministrativa

Si esprime parere di regolarità tecnica favorevole attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del vigente D.Lgs. n. 267/2000, sul presente atto.

Riolunato, li _27/01/2018__

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Contri Costantina)

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Visto il suddetto parere di regolarità tecnica, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli articoli 151, comma 4, e 147-bis, comma 1, del vigente D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere di regolarità contabile favorevole e si rilascia visto attestante la necessaria copertura finanziaria. Il presente atto, dalla seguente data, diviene esecutivo.

IMPORTO DELLA SPESA Euro
IMPEGNO CONTABILE N°/_/_

Riolunato, li _27/01/2018__

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Contri rag. Costantina)

PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio dal giorno _____ per quindici giorni consecutivi.

Il Responsabile del Settore Amministrativo
Claudia Contri

COPIA



Settore Finanziario

DETERMINAZIONE N.33 DEL 27/01/2018

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 01/01/2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

- **VISTO** il punto 10 dell'allegato 4.20 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'art. 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 d. lgs. 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 1). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195";
- **DATO ATTO** che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultima ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 14 bis del D. lgs. 267/2000;
- **RITENUTO** :
 - Che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 le sole entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
 - Che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno vincoli anche a livello di cassa;
 - Che le somme 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 (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...)

- **CIO' PREMESSO**, si evidenziano le seguenti fattispecie di giacenze di entrate a destinazione vincolata relative al Comune di Riolunato alla data del 01/01/2018:

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da legge: ===

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti: ==

Giacenze al 1/1/2018 a destinazione vincolata derivanti da mutui o prestiti ==

- **DATO ATTO PERTANTO CHE** sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1/1/2018 non esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata;

D E T E R M I N A

1. **DI ACCERTARE** l'inesistenza, al 1/1/2018, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'Ente;
2. **DI TRASMETTERE** la presente determinazione al tesoriere comunale BPER BANCA per i relativi adempimenti;
3. **DI DARE** adeguata pubblicità al presente provvedimento all'albo pretorio del comune e nella sezione trasparenza-Bilanci del sito web del Comune di Riolunato

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Fto Contri Costantina

Parere di regolarità tecnica e controllo di regolarità amministrativa

Si esprime parere di regolarità tecnica favorevole attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del vigente D.Lgs. n. 267/2000, sul presente atto.

Riolunato, li _27/01/2018__

Il Responsabile del Settore Finanziario
Fto (Contri Costantina)

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Visto il suddetto parere di regolarità tecnica, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli articoli 151, comma 4, e 147-bis, comma 1, del vigente D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere di regolarità contabile favorevole e si rilascia visto attestante la necessaria copertura finanziaria. Il presente atto, dalla seguente data, diviene esecutivo.

IMPORTO DELLA SPESA Euro
IMPEGNO CONTABILE N° / _

Riolunato, li _27/01/2018__

Il Responsabile del Settore Finanziario
Fto (Contri rag. Costantina)

PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio dal giorno _____ per quindici giorni consecutivi.

Il Responsabile del Settore Amministrativo
Fto Claudia Contri

La presente determinazione, che consta di pagine di numero pari a quelle numerate è copia conforme all'originale e viene rilasciata per uso amministrativo.

Riolunato li _____

Il Funzionario Incaricato