



# COMUNE DI ISCA SULLO IONIO

Provincia di Catanzaro

ORIGINALE

## DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO

N. 2 DEL 25-02-2021

**Oggetto: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA al 01.01. 2021 AI SENSI DEL PUNTO 10, all. 4.2 del D.lgs. 118/2011.**

L'anno duemilaventuno addì venticinque del mese di febbraio, il Responsabile del servizio

**Visto:**

- il decreto sindacale n. 1 del 12.01.2021 con il quale sono stati attribuiti allo scrivente le funzioni di cui all'art. 107 del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- il decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000 "Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali" ed in particolare l'art. 107 che assegna ai dirigenti la competenza in materia di gestione, ivi compresa l'assunzione di impegni di spesa;
- il vigente Regolamento di contabilità, ed in particolare gli articoli che definiscono le procedure per l'assunzione degli impegni di spesa;
- **il vigente regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;**
- **lo Statuto Comunale;**

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 al D. Lgs. N. 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 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 attivata 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). È 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 di ogni anno;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio di ogni anno definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre precedente, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Considerata l'obbligatorietà di procedere alla verifica e quantificazione dell'importo della cassa vincolata all'1 gennaio 2021, rappresentata dalle entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge, ed escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc.);

Rilevato che la situazione dell'ente all'1 gennaio 2021 presenta una somma giacente con vincolo pari a € 1.740.856,49;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

#### **DETERMINA**

1. di definire in € 1.740.856,49 l'importo complessivo della cassa vincolata alla data del 31/12/2020;
2. di quantificare, conseguentemente in € 1.740.856,49 l'importo complessivo della cassa vincolata alla data del 01.01.2021;
3. di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale per i successivi adempimenti di competenza;
4. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativo-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del d.lgs. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione

