

Comune di Acquaro

Provincia di Vibo Valentia

Piazza Guglielmo Marconi – 89832 – ACQUARO (VV) – Tel. 0963/353071 – Fax 963/354240 P.I.00313680795

Sito Web: <http://www.comune.acquaro.vv.it> e-mail: acquaro1@libero.it

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL' **AREA FINANZIARIA**

N° 19 del 31-07-2019

**OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA
DEL 31 DICEMBRE 2018**

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Premesso che con il Decreto del Ministero dell'Interno del 25/1/2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 28 del 2/2/2019, è stato differito al 31/03/2019 il termine per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019 ed è stato autorizzato per il medesimo periodo, l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

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 1.1.2016, 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:

- all'avvio dell'esercizio, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre;
- 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.

Dato atto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2019 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione, che hanno i vincoli a livello di bilancio di competenza, hanno anche i 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...).

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2018 è la seguente:

DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA

ANNO	2015	2016	2017	2018
FONDO CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO	-€ 277.626,69	-€ 302.327,10	-€ 257.186,04	-€ 154.444,97
RISCOSSIONI	€ 514.752,43	€ 267.246,17	€ 446.764,56	€ 651.051,15
PAGAMENTI	€ 539.452,84	€ 222.105,11	€ 344.023,49	€ 683.934,86
CASSA VINCOLATA	-€ 302.327,10	-€ 257.186,04	-€ 154.444,97	-€ 187.328,68

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

Dato atto che il presente provvedimento rientra nelle competenze del Responsabile del Settore Finanziario-Informatico in virtù della nomina disposta con Decreto Sindacale n. 4 del 04/06/2019.

DETERMINA

1. Di richiamare la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del dispositivo.
2. Di definire l'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2018 in euro **-187.328,68**.
3. Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale.

IL RESPONSABILE DI SETTORE
Dott. Nicola Dimasi