



Comune di Sant'Onofrio

89843 – Provincia di Vibo Valentia

Via Raffaele Teti, 5 – Tel 0963 / 262088 – Fax: 0963 / 262330 – C. F. 00311700793

SERVIZIO FINANZIARIO DETERMINA N. 8 del 18/04/2024

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2023 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

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;

Visto e richiamato il Decreto n. 18 del 29/12/2023, con il quale in relazione al disposto degli art. 50 e N. 109 del D. Lgs. N. 267/2000 e s.m.i., il Sindaco, conferiva al sottoscritto, ai sensi del vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi, le funzioni di Responsabile dell'Area Finanziaria, cui affidare la responsabilità della gestione unitamente al potere di adottare gli atti ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs. N. 267/2000;

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'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'art. 195 comma 3, Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile. (5)

-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'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:

- 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 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, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2024 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;

- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche 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...);

Considerato che con determina del Responsabile dell'Area Finanziaria n°7 del 30/03/2023, è stata ricostruita e comunicata al tesoriere la somma pari ad € 2.023.269,28 pari alla somma da vincolare;

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2023 è la seguente;

	CASSA VINCOLATA AL 31/12	ENTRATE REVERSALI DESTINAZIONE VINCOLATE	SPESE MANDATI DISTINAZIONE VINCOLATA	DIFFERENZA DA VICOLARE
2022	2.023.269,28			
2023		1.109.008,62	1.221.088,54	
			Totale Da Vincolare Al 31/12/2023	1.911.189,36

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

DETERMINA

- 1) l'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2023 è pari ad euro € 1.911.189,36 come sopra specificato;
- 2) l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2024 è di € 1.911.189,36;
- 3) di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;

**Il Responsabile del Settore Finanziario
Dott. Biagio Pronesti**

VISTO:PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il responsabile del servizio interessato attesta, ai sensi dell'articolo 147/bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento Comunale sui controlli interni, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, statutaria e regolamentare.

Data **18/04/2024**

**Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Biagio Pronestì**

VISTO:PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, osservato:

rilascia:

PARERE FAVOREVOLE

Data **18/04/2024**

**Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Biagio Pronestì**