



COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO

UFFICIO TRIBUTI

RAGIONERIA - ECONOMATO

Determinazione n. 006

Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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 1.1.2015, 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'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 2021, 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 2020;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 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 2020, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2020 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2021 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...);

Rilevato che al 31.12.2020 per il Comune di Monasterolo non aveva entrate vincolate in termini di cassa;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Ritenuta la propria competenza a mente del decreto del Sindaco n. 5/2020;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 7 giugno 2012 relativa all'Attribuzioni di compiti e di funzioni alle aree funzionali;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, la regolarità e la correttezza.

Visto il P.E.G. esercizio 2021, in fase di predisposizione;

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2021 è pari ad euro zero come sopra specificato;
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
3. Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
4. Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare;

Oggetto	Determinazione importo cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2021
Contenuto sintetico	Cassa vincolata
Eventuale spesa prevista	/
Estremi principali documenti contenuti nel fascicolo del provvedimento	/

Monasterolo di Savigliano, lì 12.01.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(BONETTO Dott.ssa Laura)

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, ai sensi degli articoli 147 bis, I comma, e 151, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

.....

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Ai sensi dell'art. 17 del regolamento comunale sull'ordinamento dei servizi e degli uffici, la presente determinazione viene pubblicata per 15 giorni.

Monasterolo di Savigliano, lì 25.01.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(Bonetto Dott.ssa Laura)