



Prot. n. 1698 (5-2-1)

La Magdeleine, lì 20 gennaio 2021

SERVIZIO FINANZIARIO UFFICIO RAGIONERIA

**DETERMINAZIONE N. 1/FIN.
del 20/01/2021**

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2021 ai sensi del punto 10 – Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO PERSONALE F.F.
(Segretario comunale)

VISTO il punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli Enti Locali;

CONSIDERATO che la riforma contabile degli Enti territoriali di cui al menzionato D.Lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, del TUEL (D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, TUEL integrato dal decreto correttivo del D.Lgs 118/2011;

VISTO l'art. 195 del TUEL che recita: "L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile";

VISTO l'art. 209, comma 3-bis, del TUEL che recita: "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”;

PRESO ATTO 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 dell'anno precedente;

PRESO ATTO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che l'importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, determinato dalla differenza tra residui tecnici al 31 dicembre e residui attivi relativi alle entrate vincolate alla medesima data;

DATO ATTO che occorre rilevare nel saldo al 01 gennaio solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo di cassa;

DATO ATTO che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli di cassa;

DATO ATTO che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;

DATO ATTO che sono escluse le entrate ove i vincoli sono formalmente imposti solo dall'ente (es. contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire etc....);

RILEVATO che al 31 dicembre il Comune non aveva entrate vincolate in termini di cassa;

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

DETERMINA

- 1) **CHE** l'importo della cassa vincolata al 01 gennaio 2021 è pari ad Euro 1.177,24 (vicolo sostegno persone indigenti buoni COVID).

Il Responsabile del servizio finanziario f.f.

Segretario Comunale

dr. Roberto ARTAZ

(La firma autografa può essere sostituita dall'indicazione del nominativo del sottoscrittore, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/1993)