



# COMUNE DI SCIGLIANO

UFFICIO FINANZIARIO

Via Municipio, snc – C.A.P. 87057  
C.F.: 80003890789 – P. IVA 01086380787

ORIGINALE

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

N° Reg. Settore	10	del	10/06/2020	N° Reg. Generale	161
-----------------	----	-----	------------	------------------	-----

OGGETTO	DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2020 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011
---------	--

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

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

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed 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;

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il Tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Preso atto quindi che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Dato atto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2020 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 di 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).

Tenuto conto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio

contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da legge, trasferimenti e prestiti;

Rilevato che dagli atti e dalle registrazioni risultanti nelle scritture contabili dell'ente, emergono i sotto indicati fondi vincolati:

- Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti: € 619.918,26

Ritenuto di provvedere in merito;

## D E T E R M I N A

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2020, determinati come indicato nelle premesse in € 619.918,26

2) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2020, pari a € 827.060,50 ed è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

3) di aggiornare e comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2020;

4) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147- bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

5) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

6) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'Amministrazione Trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;

7) di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

**Il responsabile del servizio**

*Dott.ssa Rosa Adelina Bruni*

*Firma autografa omessa ai sensi dell'art.3 del D.Lgs. 39/1993*

### P A R E R E D I R E G O L A R I T À T E C N I C A

Il Responsabile del Settore 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, regionale, statutaria e regolamentare.

Data 10/06/2020

Il Responsabile del Settore  
Dott.ssa Rosa Adelina Bruni

### V I S T O / P A R E R E D I R E G O L A R I T À C O N T A B I L E

Il Responsabile del Settore 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, rilascia:

VISTO

PARERE FAVOREVOLE

PARERE NON FAVOREVOLE, per le motivazioni allegate;

PARERE NON NECESSARIO

Data 10/06/2020

Il Responsabile del Settore Finanziario  
Dott.ssa Rosa Adelina Bruni

Con l'attestazione della copertura finanziaria di cui sopra il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata all'Albo On-Line il 10/06/2020 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

**IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE**

*Sig. Pane Michele*

*Firma autografa omessa ai sensi dell'art.3 del D.Lgs. 39/1993*