



COMUNE DI ANACAPRI

SETTORE 2: FINANZIARIO

DETERMINAZIONE NR. 84 DEL 05/03/2019

OGGETTO: DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019

REGISTRO GENERALE NR.256



COMUNE DI ANACAPRI

Determinazione nr. 84

Oggetto: DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019

IL RESPONSABILE

Visto l'art. 21 del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

Visto il D.lgs n.267/00 , modificato e integrato dal D.Lgs n. 126/2014;

Visto il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il Regolamento comunale sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visto lo Statuto comunale;

Viste le delibere e i documenti inerenti la pianificazione annuale e pluriennale del bilancio di previsione e l'approvazione dei documenti di programmazione;

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).

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;

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2015, 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 2014;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 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 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Dato atto che l'Ente con deliberazione di G.C. n. 19 del 11/02/2015 aveva quantificato la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2015;

Dato atto che con deliberazione di G.C. n. 37 del 28/02/2018 è stata quantificata la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2018, pari ad Euro 169.006,93;

Evidenziato che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti

Rilevato che appare necessario rideterminare la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2019 in quanto è stato riscontrato che durante l'esercizio 2018 sono stati classificati come somme vincolate anche somme non rientranti propriamente nelle ipotesi di cui agli art.180 comma 3 lett. d) e 185 comma 2 lett. i) del Tuel, e tenendo conto che:

- nel saldo al 1[^] gennaio 2019 si devono rilevare solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- le uniche entrate vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti

- pubblici e da legge;
- sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc.);

Che si rende necessario pertanto rideterminare le giacenze di cassa vincolata al 01/01/2019, come da computo di seguito indicato:

TOTALE CASSA VINCOLATA AL 01/01/2019-31/12/2018	168.807,98
di cui da trasferimenti correnti	34.015,02
di cui da trasferimenti c/capitale	
di cui totale trasferimenti	34.015,02
di cui da vincoli derivanti da leggi	104.180,96
di cui da mutui	30.612,00

DETERMINA

Per tutte le motivazioni esposte in premessa,

1. dare atto che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n.31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti
 - vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti
2. quantificare i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2019 determinati ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, dando atto che l'importo della giacenza di cassa vincolata al 01/01/2019 risulta pari ad € 168.807,98 come di seguito riepilogato:

	Importo
ELENCO GIACENZE VINCOLATE DI CASSA	
a) giacenze a destinazione vincolata derivante da legge	104.108,96
b) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti correnti	34.015,02
c) giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti in c/capitale	==
d) giacenze a destinazione vincolata derivante da mutui parte c/capitale	30.612,00
TOTALE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 01/01/2019	€ 168.807,98

3. Comunicare formalmente al Tesoriere l'importo della giacenza di cassa vincolata al 01/01/2019 affinchè possa contabilizzare distintamente gli incassi vincolati e provvedere al relativo reintegro in caso di utilizzo degli stessi, ai sensi dell'art.195 del Tuel;
4. Dare atto che il Responsabile del procedimento è la scrivente dott.ssa Adele Ipomea;
5. La presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti, sarà pubblicata all'albo pretorio on-line del Comune, nonché sul sito web istituzionale dell'Ente alla sezione "Amministrazione Trasparente".

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
SETTORE 2: FINANZIARIO
(dott.ssa Adele Ipomea)**



— Estremi della Proposta —

Proposta Nr. **2019 / 269**

Settore Proponente: **SETTORE 2: FINANZIARIO**

Ufficio Proponente: **Finanziario**

Oggetto: **DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019**

Nr. adozione settore: **84** Nr. adozione generale: **256**

Data adozione: **05/03/2019**

— Visto Tecnico —

Ufficio Proponente (Finanziario)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 147Bis, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data 05/03/2019

Il Responsabile di Settore

Adele Ipomea

— Visto Contabile —

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 147bis comma 1 e 183 comma7, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data 05/03/2019

Responsabile del Servizio Finanziario

Adele Ipomea

Firmata ai sensi dell'articolo ... dalle seguenti