



COMUNE DI SCARNAFIGI

PROVINCIA DI CUNEO

DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO - AREA ECONOMICO-FINANZIARIA -

N. 2 DEL 08/01/2024

- Art. 151, comma 4 e art. 183, comma 9 del T.U.O.E.L. approvato con D.Lgs. 267/00 -

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2024, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011.

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).

CONSEQUENTEMENTE:

- 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 2024, 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 2023;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 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 2023, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2023 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 ...);

RILEVATO che al 31.12.2023 il Comune di Scarnafigi non aveva entrate vincolate in termini di cassa;

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

VISTO il Decreto del Sindaco n. 7 del 29/12/2023 con il quale è stato conferito alla sottoscritta la responsabilità dell'area finanziaria con conseguente attribuzione delle funzioni di cui all'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 123 del 19/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si approva il PEG per l'anno 2024 e si affida, fra l'altro, al Responsabile del servizio finanziario la dotazione finanziaria necessaria ai fini dell'attuazione della presente spesa per il raggiungimento degli obiettivi assegnati;

DATO ATTO che la sottoscritta, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'art. 147/bis, c. 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., la regolarità e la correttezza;

DETERMINA

- 1) – DI STABILIRE che l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 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 2024
Contenuto sintetico	Cassa vincolata
Eventuale spesa prevista	// // //
Estremi principali documenti contenuti nel fascicolo del provvedimento	// // //

Il presente provvedimento, che non comporta impegno di spesa, è esecutivo dalla data di adozione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: GARELLO Claudia

COMUNE DI SCARNAFIGI
Provincia di Cuneo

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto viene pubblicato per 15 giorni consecutivi a partire dal 23/01/2024

Li 23/01/2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: RABINO Dott.ssa Roberta