



COMUNE DI MUSCOLINE

(PROVINCIA DI BRESCIA)

COPIA

Numero Settoriale 4
Numero Generale 15
Del 30 gennaio 2019

SETTORE - AREA CONTABILE - TRIBUTI

Determinazione n. 4

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2019, AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS 118/2011.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

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 del nuovo 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 2018;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2019 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 2018, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2018 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2019 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 la situazione dell'ente al 31.12.2018 è la seguente:

TIPO ENTRATA	CAP.	IMPORTO RESIDUI	IMPORTO RISCOSSO
		0,00	0,00

TIPO SPESA	CAP.	IMPORTO RESIDUI	IMPORTO PAGATO
		0,00	0,00

Saldo al 1.01.2019 € 0,00

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

Visto il Decreto n. 102 del 16.04.2015, con il quale il Sindaco ha nominato il responsabile dell' Area Finanziaria, ai sensi dell'art. 109 del D.Lgs 18.08.2000, n. 167;

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2019 è pari ad euro 0,00 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 2018
Contenuto sintetico	Cassa vincolata = 0,00
Eventuale spesa prevista	/ 0,00
Estremi principali documenti contenuti nel fascicolo del provvedimento	/

Il Responsabile del servizio, esprime regolare parere tecnico ed assume la determinazione come innanzi riportata.

Lì , 30 gennaio 2019

Il Responsabile del servizio

F.to ZABBIALINI GIUSEPPINA

Visto: per la regolarità contabile
attestante la copertura finanziaria

Lì, 30 gennaio 2019

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to ZABBIALINI GIUSEPPINA

La presente determinazione è divenuta esecutiva dalla data di apposizione del suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

La presente determina, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza, viene pubblicata il giorno 31 gennaio 2019 all'Albo Pretorio Online , ove rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi.

Lì , 31 gennaio 2019

Il Responsabile del servizio
F.to ZABBIALINI GIUSEPPINA

COPIA CONFORME

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo, li _____

Il Responsabile del Servizio
ZABBIALINI GIUSEPPINA

“Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui all’art.23ter del D.Lgs. n.82 del 7 marzo 2005 – Codice dell’Amministrazione Digitale. Tale documento informatico è memorizzato digitalmente su banca dati del Comune di Muscoline”