



COMUNE DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio Comunale di Trapani

VIII DIREZIONE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA, GESTIONE DELLE RISORSE E PATRIMONIO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE n° 03 DEL 20/01/2021

OGGETTO: Quantificazione della consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2021, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011 e del punto 10.6 del principio contabile applicato (all. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014).

N° Ord	TRASMESO AI SEGUENTI UFFICI	DATA	FIRMA PER CONSEGNA
1	SINDACO		sindaco@comune.castelvetroano.tp.it
2	REGISTRO UNICO DETERMINAZIONI		
3	ALBO PRETORIO ON LINE		messi@comune.castelvetroano.tp.it
4	AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE		ufficiopubblicazioni@comune.castelvetroano.tp.it

Assunto Impegno n° _____ del _____

Sull'Intervento n° _____

Cap. P. E. G. n° _____

Fondo risultante €. _____

Imp. Precedente €. _____

Imp. Attuale €. _____

Dispon. Residua €. _____

Il Responsabile
Giovanna Pisciotta

IL RESPONSABILE DELLA DIREZIONE VIII

PREMESSO CHE:

Il D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL), come modificato ed integrato - dal D. Lgs.n.118/2011, all'art. 195 dispone:

□ Comma 1. *“Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art.180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria”;*

□ Comma 2. *“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 e' attivato ((dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile”;*

- l'art. 209, comma 3 bis del D.Lgs. 267/2000 come modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011, dispone:

□ *“Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195”;*

DATO ATTO CHE, il D. Lgs. n. 118/2011, corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, all'art. 1 c. 36, introduce l'obbligo, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate con le modalità, indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al predetto decreto;

PRESO ATTO CHE il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che all'avvio dell'esercizio 2021, 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 2020;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2021 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 2020;

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 della deliberazione della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.31/SEZAUT/2015/INPR *“Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate ecc...”*, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate individuate dall'art. 180, comma 3 lett. d) del D. Lgs. n.267/2000 ossia: *“Entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti”;*

RITENUTO pertanto necessario provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 01.01.2021, da comunicare al tesoriere ai sensi del predetto principio contabile;

DATO ATTO che il presente provvedimento è stato redatto secondo la relativa scheda di cui all'All. "A" del piano di Auditing 2019/2021;

VISTI:

- D.Lgs. n. 267/2000
- il D.Lgs 118/2011 come corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014 ed il relativo allegato 4/2;
- Il Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

QUANTIFICARE, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs.n.118/2011, in € 9.991.664,46 la consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2021, così come di seguito riportati:

n. conto	Descrizione	Importo
11	Somme rinvenienti da mutui	€ 35.276,08
12	Somme a specifica destinazione	€ 9.907.774,37
13	Anticipazione art.243 quinquies D.lgs 267/2000	€ 48.614,01
		€ 9.991.664,46

TRASMETTERE copia del presente atto al Tesoriere Comunale per gli adempimenti di competenza.

ATTESTARE la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa in ordine al contenuto del presente provvedimento

Il Responsabile della VIII Direzione
(F.to Dott. Andrea Antonino Di Como)

SERVIZI FINANZIARI E CONTABILI

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, appone il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 153, del Decreto Legislativo 267/2000

CASTELVETRANO 20/01/2021

Il Responsabile
(F.to Dott. Andrea Antonino Di Como)

PUBBLICAZIONE

Copia del presente provvedimento è stato pubblicato all'Albo Pretorio Dal _____
al _____ e così per gg.15 consecutivi.

Registro pubblicazioni n° _____

Il Responsabile dell'Albo

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Responsabile

Castelvetro, _____