



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 8
prot. n. 0540/2024

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2024 ai sensi del punto 10 – Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.F.
(Segretario comunale)

VISTO il punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli Enti Locali;

CONSIDERATO che la riforma contabile degli Enti territoriali di cui al menzionato D.Lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, del TUEL (D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, TUEL integrato dal decreto correttivo del D.Lgs 118/2011);

VISTO l'art. 195 del TUEL che recita: "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 è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile";

VISTO l'art. 209, comma 3-bis, del TUEL che recita: "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";

PRESO ATTO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che all'avvio dell'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 dell'anno precedente;

PRESO ATTO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che l'importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, determinato dalla differenza tra residui tecnici al 31 dicembre e residui attivi relativi alle entrate vincolate alla medesima data;

DATO ATTO che occorre rilevare nel saldo al 01 gennaio solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo di cassa;

DATO ATTO che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli di cassa;

DATO ATTO che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;

DATO ATTO che sono escluse le entrate ove i vincoli sono formalmente imposti solo dall'ente (es. contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire etc....);

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, l'attestazione di copertura finanziaria ed il parere di legittimità confermati con la sottoscrizione del presente atto;

DETERMINA

CHE l'importo della cassa vincolata a fine 31 dicembre 2023 e dunque all'inizio del 01 gennaio 2024 è pari ad 4.320,10, come da allegato prospetto.

Torgnon, lì 29 gennaio 2024

Il Responsabile del servizio f.f.

Segretario Comunale

dr. Roberto ARTAZ

firmato in originale



CONTEGGIO CASSA VINCOLATA

cassa al 31/12/2022**	4.320,10	
incassi al 31/12/2023		
3131 - sanzioni stradali	2.291,66	
4501 - oneri urbanizzazione	144.568,67	
4504 - sanzioni OO UU	5.687,02	
TOTALE	156.867,45	-

	spese liquidate al 31/12/2023	
M10P5 - manutenzione stradale Titolo I	2.291,66	
M10P5 - manutenzione stradale 20101 art. 14 titolo II°	108.669,81	
M10P5 -manut.e acquis.mezzi com. 20101 art.31 Tit. II°	41.585,88	
TOTALE	152.547,35	-

CASSA VINCOLATA AL 31/12/2023 4.320,10 (**)

(*) utilizzato con vincolo

(**) il vincolo di cassa si riferisce a "sostegno persone indigenti" (buoni alimentari covid)