Copia Albo

Comune di Sant'Agata di Esaro

Provincia di Cosenza

Determina: N. 62 Data: 14/05/2021	**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)**

L\\\'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio negli Uffici comunali

IL RESPONSABILE DEL SETTORE CONTABILITA', BILANCIO E TRIBUTI

individuato con Decreto del Sindaco n° 337 del 21.01.2021

VISTO il provvedimento sindacale prot. n. 337 del 21.01.2021 di nomina del sottoscritto quale "Responsabile del Settore Contabilità e Bilancio – Tributi";

VISTA:

- la deliberazione del Consiglio Comunale nr. 02 del 07/03/2021, esecutiva, con la quale è stato approvato il ricorso alla procedura di DISSESTO FINANZIARIO;
- la deliberazione del Consiglio Comunale nr. 04 del 06/04/2021, esecutiva, con la quale si è proceduto all'attivazione della procedura di cui all'articolo 251 del D.Lgs. nr. 267/2000, consistente nell'attivazione delle entrate proprie;

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”;

PRESO ATTO CHE 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 2020, 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;

VISTI

- il D.Lgs. n. 196/2003;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 50/2016;
- la Legge n. 136/2010;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- i Regolamenti comunale per la disciplina dei contratti e quello di contabilità;

DETERMINA

Per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportati

Per quanto in premessa, da considerarsi parte integrante della presente determinazione,

1 - DI PROCEDERE alla quantificazione, ai sensi dell’art. 195 del D. Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs. n.118/2011, in € 526.789,33 la consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2021;

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

Sant'Agata di Esaro, lí 17/05/2021

Il Responsabile del Servizio
F.to **Rag. GAMBA Giuseppe**

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Sant'Agata di Esaro. Responsabile procedimento: Dott. BONFILIO Giuseppe (D.Lgs. n. 39/93 art. 3).
La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

in relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

APPONE

il visto di regolarità contabile

ATTESTA

la copertura finanziaria della spesa.

L'impegno contabile è stato registrato nel capitolo data odierna.

Sant'Agata di Esaro, lí 17/05/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to **Rag. GAMBA Giuseppe**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

N. 272 del Registro Pubblicazioni
Il Responsabile della Pubblicazione attesta che la presente determinazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio online del Comune dal per **15** giorni consecutivi.

Sant'Agata di Esaro, lí 17/05/2021

Il Messo Comunale
F.to **Vincenzo PIPERNO**

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo.

Sant'Agata di Esaro, lí 17/05/2021

Il Responsabile del Settore
F.to **Rag. GAMBA Giuseppe**