



COMUNE DI SPILINGA

(Provincia di Vibo Valentia)

C O P I A

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA-TRIBUTARIA

N° 4 del 04-02-2021

OGGETTO: DETERMINAZIONE FONDO CASSA VINCOLATO AL 31/12/2020

L'anno **duemilaventuno** addì **quattro** del mese di **febbraio**,

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Visto il D.Lgs. n° 267 del 18.08.2000;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il Decreto Sindacale n. 1 del 21/01/2021 con il quale, ai sensi dell'art. 109 del D.Lgs. 267/2000, è stata affidata allo scrivente la responsabilità dell'AREA FINANZIARIA-TRIBUTARIA;

Visto il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli Uffici e Servizi;

ADOTTA LA SEGUENTE DETERMINAZIONE

➤ **PREMESSO CHE:**

- con D. Lgs n. 126 del 10/08/2014, correttivo e integrativo del decreto legislativo n.118 del 23/06/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 1217, comma 3 della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D. Lgs 118/2011, corretto e integrato dal D. Lgs 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

➤ **RICHIAMATO:**

- l'art. 195 del D. Lgs 267/2000, il quale 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 è 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 che dispone:
 - comma 3-bis) 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;
- **CHE**, pertanto, la disciplina degli incassi vincolati non è stata modificata dal 118/2011 in modo significativo ma è stata introdotta, per questioni di trasparenza e leggibilità, una novità che è costituita dall'obbligo, dall'01.01.2015, 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. La novità è descritta nei su indicati 'art. 195, c. 1, e 2, e dall'art. 209 c. 3-bis del TUEL così come integrato dal D. Lgs 126/2014;
- **CHE** nel corso della gestione il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e vincolata; In caso di crisi d'insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti all'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per pagare spese correnti; Nel caso d'incassi vincolati esclusi dall'obbligo di versamento nella contabilità speciale di tesoreria unica, si provvede all'utilizzo prioritario di tali disponibilità;
- **CHE** l'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette a SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL");
- **RITENUTO** pertanto provvedere all'avvio dell'esercizio 2021, alla comunicazione formale al tesoriere dell'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2020, definiti per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2020;
- **VISTO** il punto 10.2 e seguenti del principio applicato della competenza finanziaria potenziata;
- **VISTO** il D. Lgs 18/08/2000, n. 267;
- **VISTO** il D. Lgs n. 118 del 23/06/2011, come da ultimo modificato dal D. Lgs n. 126 del 10/08/2014;
- **VISTO** l'art. 147 bis ed il vigente regolamento sui controlli interni, si esprime parere favorevole di regolarità amministrativa e contabile

DETERMINA

- **DI QUANTIFICARE** l'importo degli incassi vincolati alla data del 31/12/2020 in € **936.289,99** come dal seguente prospetto:

OGGETTO DEL FONDO VINCOLATO	FONDO VINCOLATI ALL'01/01/2019	INCASSI ANNO 2019	PAGAMANETI ANNO 2019	RESIDUO VINCOLATO
Fondo vincolato n.100- SERVIZI SOCIALI	772.676,29	809.411,01	645.797,31	936.289,99
Totale	772.676,29	809.411,01	645.797,31	936.289,99

- **DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento al Tesoriere comunale;
- **DI DISPORRE** la pubblicazione del presente atto all'albo on line dell'ente e sulla sezione trasparenza

Letto, approvato e sottoscritto;

IL RESPONSABILE DELL'AREA FIN.
F.to Rag. Eleonora Dotro

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4 del D. Lgs 18/08/2000, n. 267,

A P P O N E

Il visto di Regolarità Contabile

--	--	--	--	--

Data 04/02/2021

IL RESPONSABILE DELL'AREA
F.to Dotro Eleonora

Prot. n.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio On-Line del Comune in data odierna per rimanervi quindici giorni consecutivi dal
al .

lì

Il Responsabile delle Pubblicazioni
F.to Iolanda Barbalace