



**COMUNE DI BUSTO GAROLFO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI MILANO**

**ORIGINALE**

DETERMINAZIONE DEL SETTORE 2 : Area Attivita' Finanziarie

<b>DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2024 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. N.118/2011 E S.M.I..</b>	<i>Nr. Progr.</i>	<b>1</b>
	<i>Data</i>	<b>04/01/2024</b>
	<i>Proposta</i>	<b>2</b>
	<i>Copertura Finanziaria</i>	<input checked="" type="checkbox"/>

Visto:

**L'PER IL RESPONSABILE AREA ATTIVITÀ FIN**  
**LILIANA BENEDETTO**

Data 04/01/2024

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

**OGGETTO:**  
**DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2024**  
**AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. N.118/2011 E S.M.I..**

**LA RESPONSABILE DELL'AREA ATTIVITA' FINANZIARIE**

Premesso che con Decreto del Ministero dell'Interno è stato differito al 15/03/2024 il termine per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2024 ed è stato autorizzato per il medesimo periodo, l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

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 1.1.2016, 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".

Dato atto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2024 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 di 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 dagli atti e dalle registrazioni risultanti nelle scritture contabili dell'ente, emergono i sotto indicati fondi vincolati:

- |  |    |             |
|--|----|-------------|
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge:          | €. | 0,00=       |
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti . | €. | 185.264,25= |
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti:       | €. | 0,00=       |

Visto il D.Lgs. 267/2000 del 18.08.2000 “Testo Unico delle Leggi sull’ordinamento degli Enti Locali”;

Visto il vigente statuto comunale nonché il vigente regolamento di contabilità, modificato con delibera di Consiglio Comunale n.52 del 20.12.16;

Visto il Decreto Sindacale n.7 in data 28/07/23, con cui è stata individuata la Responsabile dell’Area Attività Finanziarie;

### **DETERMINA**

- Di richiamare la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del dispositivo.
- Di definire l’importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 202 in euro 185.264,25
- Di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere dell’Ente.

Per LA RESPONSABILE DELL’AREA  
ATTIVITA’ FINANZIARIE  
D.ssa Liliana Benedetto