



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
PROVINCIA DI MILANO

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DEL SETTORE 2 : Area Attivita' Finanziarie

DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2017.	<i>Nr. Progr.</i>	59
	<i>Data</i>	26/01/2018
	<i>Proposta</i>	59
	<i>Copertura Finanziaria</i>	☒

Visto:

Data 26/01/2018

IL RESPONSABILE DI AREA

DOTT.SSA ATTILIA CASTIGLIONI

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 DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2017.

LA RESPONSABILE DELL'AREA ATTIVITA' FINANZIARIE

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 1.1.2015, 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".

Visto il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che prevedeva l'obbligo per gli Enti, all'avvio dell'esercizio 2015, di trasmettere al Tesoriere apposita determinazione del Responsabile del servizio finanziario con cui veniva definito l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2014;

Considerato che:

- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Richiamato il punto 10.7 del medesimo allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, introdotto con decreto ministeriale del 20 maggio 2015, il quale prevede che "nel caso in cui la spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata", il mandato di pagamento e l'ordinativo di incasso non riportano l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2 lett. i) del TUEL e gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa;

Richiamata a tal proposito anche la delibera della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 31 del 9 novembre 2015, che fornisce linee di indirizzo in tema di gestione delle entrate vincolate e destinate;

Richiamato il verbale di chiusura delle risultanze contabili della gestione finanziaria 2016 redatto dal Responsabile Area attività finanziarie in data 05.04.2017;

Visti i successivi movimenti di cassa intervenuti nel corso dell'anno 2017;

Rilevato quindi che alla data del 31.12.2017 la giacenza di cassa vincolata del Comune di Busto Garolfo è pari ad € 0,00;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

Visto il Decreto Sindacale n. 2 del 01.02.2017, con il quale è stata individuata la Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria;

DETERMINA

1. di prendere atto che l'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2017 è pari ad euro 0,00;

LA RESPONSABILE DELL'AREA ATTIVITA' FINANZIARIE

Dott.ssa Attilia Castiglioni