



# COMUNE DI CASTEL BARONIA

## PROVINCIA DI AVELLINO

Via Regina Margherita, 1 (c.a.p. 83040)  
telefono 0827/92008 - fax 0827/92601

Codice fiscale n. 81000850644  
Pec: [anagrafe@pec.comunecastelbaronia.it](mailto:anagrafe@pec.comunecastelbaronia.it)

Partita I.V.A. n. 00281000646  
Codice Univoco UFGDHV

### Servizio Economico-Finanziario

COPIA della DETERMINAZIONE N. 3 Reg. Serv. N. 15 Reg. Gen. del 01-02-2018

Oggetto: Determinazione importo della giacenza di cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011. - CIG

#### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il D.Lgs 267/2000 TUEL;

Visto il Decreto sindacale n. 2 del 10.11.2015 con il quale sono state attribuite, alla scrivente, le funzioni di responsabile del servizio in epigrafe;

Visto l'art. 147-bis comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), con la sottoscrizione del presente provvedimento, esprime parere favorevole attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

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".

**Rilevato** che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli Enti Locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2017;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 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 2017, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2017 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 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...);

**Considerato** che quindi occorre fare una ricognizione delle somme a specifica destinazione giacenti nelle casse comunali;

**Rilevato** che la situazione dell'ente al 31.12.2017 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

CONTO	DESCRIZIONE	TIPO	SALDO
30	C/VINCOLI	C/VINCOLI	47.083,37
31	PIANO INS.PROD.C.DA PIANI	C/VINCOLI	1.688,38
32	L.219/81 E CDDPP	C/VINCOLI	2.278,07
41	IVA SIST.IDR.FOR.LE LOC.GORGHI	C/VINCOLI	797,25

**Dato atto** che tali somme, pari complessivamente ad € 51.847,07, possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D. Lgs. 267/2000;

*Visto il D. Lgs. n.267/2000;*

### DETERMINA

**Di approvare** il seguente prospetto concernente le somme a destinazione vincolata al 01/01/2018:

CONTO	DESCRIZIONE	TIPO	SALDO
30	C/VINCOLI	C/VINCOLI	47.0863,37
31	PIANO INS.PROD.C.DA PIANI	C/VINCOLI	1.688,38
32	L.219/81 E CDDPP	C/VINCOLI	2.278,07
41	IVA SIST.IDR.FOR.LE LOC.GORGHI	C/VINCOLI	797,25

**Di dare atto** che tali somme, pari complessivamente ad € 51.847,07, possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D. Lgs. 267/2000;

**Di trasmettere** al tesoriere del comune di Castel Baronia (AV), Banca Popolare dell'Emilia Romagna, la determinazione per gli adempimenti di competenza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to Dott.ssa Dott.ssa Ilva SALVATORE

**COMUNE DI CASTEL BARONIA (AV)**

**SERVIZIO FINANZIARIO**

CONTROLLO DI REGOLARITA' CONTABILE

Art. 147-bis, comma 1, D.Lgs. 267/2017

- A) PARERE favorevole di regolarità contabile  
B) VISTO si attesta la copertura finanziaria

Castel Baronia, li

01 FEB 2010

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
f.to Dott.ssa Dott.ssa Ilva SALVATORE

**PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO**

N. 124 del registro

La presente determina, ai fini della pubblicazione degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, viene posta in pubblicazione in data odierna all'Albo Pretorio del Comune. Ivi resterà affissa, a libera visione del pubblico, per 15 (quindici) giorni consecutivi.

Castel Baronia, li

21 MAR 2010

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Avv. Maria Elena GRASSO

Copia conforme all'originale della presente determina viene trasmessa a cura del responsabile del servizio a:

- SINDACO
- SEGRETARIO
- ALBO
- ASSESSORE LL.PP.
- RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI \_\_\_\_\_

La presente copia è conforme all'originale.

Castel Baronia, li

15 MAR 2010

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Avv. Maria Elena Grasso

