



COMUNE DI SAN TAMMARO

Provincia di Caserta

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

Registrata in data 12/02/2020
al nr. 25 del
Registro Generale delle Determine.

Registrato in data 12/02/2020
al nr. 3 del
Registro del Settore

Oggetto: Determinazione cassa vincolata al 31/12/2019, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamato il decreto Sindacale con il quale è stato conferito allo scrivente la responsabilità di gestione del Settore Economico-Finanziario;

Vista la deliberazione C.C. n. 12 del 18/04/2019 ad oggetto "Approvazione Bilancio di previsione esercizio 2019/2021; Richiamato il D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014 concernente le disposizioni integrative e correttive del D.lgs. n. 118 del 23/06/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi a norma degli artt. 1I e 2 della L. n. 42 del 05/05/2009;

Visti gli artt. 180, comma 3, lett. d), 185, comma 2, lett. i) e l'art. 195 del TUEL relativo all'utilizzo di entrate a specifica destinazione;

Rilevato che la riforma contabile prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, prevede, tra i primi adempimenti da attuare nel 2015, la determinazione delle somme vincolate relative al fondo cassa al 31.12.2014;

Rilevato che in base al principio contabile applicato n. 2 concernente la contabilità finanziaria, punto 10.2, "*l'utilizzo di 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*";

Dato atto che sulla base della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'Ente deve emettere, a cadenza almeno mensile, entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese, un ordine di pagamento per regolarizzare il sospeso di importo pari agli incassi vincolati utilizzati per pagare spese correnti, ed una corrispondente reversale di incasso di pari importo;

Ritenuto, pertanto, che la contabilità finanziaria consentirà di evidenziare l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ex art. 195 del TUEL, monitorando così il rispetto dei limiti di legge. Il reintegro dei fondi vincolati avviene giornalmente utilizzando le risorse libere;

Rilevato che anche tali operazioni sono tracciate mediante "carte contabili" in attesa di regolarizzazione e successivi ordini di pagamento e corrispondenti reversali di incasso da parte del Comune;

Dato atto che in attuazione del principio applicato alla contabilità finanziaria 10.6, al fine di dare corretta attuazione dell'art. 195 del TUEL all'avvio dell'esercizio finanziario, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e all'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati al 31 dicembre dell'anno precedente che provvede a "vincolare";

Dato atto che, in base al citato principio contabile n. 2, punto 10.6, l'importo della cassa vincolata è definito con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

Dato atto che alla data del 31.12.2019 il fondo di cassa dell'Ente risulta essere pari ad € 1.005.326,26;

Evidenziato che in base ad opportuna ricognizione dei residui attivi e passivi risultanti alla data del 31/12/2019, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario le risorse giacenti in Tesoreria, alla data del 31.12.2019, sottoposte a vincoli ammontano ad € 358.000,00 e afferiscono alla seguente fattispecie:

- fondi PEEP (espropri) € 358.000,00;

Dato atto, altresì, che al 31/12/2019 non risultano giacenti in cassa risorse provenienti da assunzioni di prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti o da altri Istituti di credito;
Ritenuto, dunque, per quanto sopra indicato, di ritenere vincolate le risorse giacenti in Tesoreria alla data del 31/12/2019 per un importo pari ad € 358.000,00;
Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DETERMINA

La premessa forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

1. Di dare atto che data del 31.12.2019 il fondo di cassa dell'Ente risulta essere pari ad € 1.005.326,26.
2. Di dare atto che ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, le risorse giacenti in Tesoreria, alla data del 31.12.2019, vincolate a specifica destinazione risultano pari ad € 358.000,00 e sono afferenti alla seguente fattispecie:
- fondi PEEP (espropri) € 358.000,00.
3. Di dare atto che l'ammontare delle risorse vincolate alla data del 31.12.2019 è pari ad € 358.000,00.
4. Di dare atto che la presente determinazione sarà trasmessa al Tesoriere dell'Ente - Banca Popolare dell'Emilia Romagna S.p.A. di Avellino.
5. Di dare atto che, qualora necessario, si procederà come previsto dalle norme vigenti in merito all'utilizzo di incassi vincolati per esigenze correnti nel caso di entrate vincolate depositate sul conto di tesoreria.

Il Responsabile SETTORE ECONOMICO-

FINANZIARIO

dott. Pietro Santillo



PARERI AI SENSI DELL'ART. 147 BIS DEL D. LGS. N. 267/2000

Si esprime parere Favorevole di regolarità tecnica attestante la correttezza amministrativa.

lì, 12/02/2020

IL RESPONSABILE DELL'AREA
dott. Pietro Santillo



Si esprime parere Favorevole di regolarità contabile.

lì, 12/02/2020

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
dott. Pietro Santillo

ATTESTATO DI COPERTURA FINANZIARIA

Si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 183 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

Classificazione	Importo Accertamento	Anno Accert.	Numero Accert.

lì, 12/02/2020

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
dott. Pietro Santillo



ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Registro Pubblicazioni N° 61

Copia della presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio nel sito web istituzionale dell'Ente in data _____ e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

lì, 13 FEB. 2020

IL RESPONSABILE
G. SANTILLO

