



**CITTA' DI CANICATTI'**  
(PROVINCIA DI AGRIGENTO)

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

N. 367 - 2 MAR 2015

**OGGETTO** : Determinazione importo cassa vincolata alla data del 1.01.2015 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.lgs.118/2011

Visto l'O.R.EE.LL.

Visto il D.L.vo n. 267/2000;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità

Vista la deliberazione della Giunta municipale n.22 del 25.02.2015 di approvazione P.E.G. provvisorio anno 2015.

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:

- all'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 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 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi ri-

guardanti entrate vincolate alla medesima data. Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati.

Atteso che il Comune di Canicatti non è ente sperimentatore;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio 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 conseguentemente che la situazione dell'ente al 31.12.2014 è la seguente:

#### GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA LEGGE

Sanzioni codice della strada	Capitolo.	Residui attivi	Residui passivi
2014 e precedenti	2600 entrata	2.168.778,94	
	782 spesa		45.004,00
	801 spesa		44.295,22
	802 spesa		72.508,19
	848 spesa		1.517,84
	1260 spesa		30.310,27
	1261 spesa		23.702,00
<b>totale</b>			<b>217.337,52</b>

#### GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI

	Capitolo.	Residui attivi	Residui passivi
Trasferimento legge 328			
2014 e precedenti	2109 entrata	1.020.158,37	
2014 e precedenti	1687 spesa		1.020.158,37
Trasferimento legge 285			
2014 e precedenti	1401 entrata	9.383,34	
2014 e precedenti	1777 spesa		8.756,94
Trasferimento regionale c/capitale			
2014 e precedenti	Entrata 4205	144.419,79	
2014 e precedenti	1687 spesa		144.419,79

Dato atto che le somme da riscuotere sono maggiori dei pagamenti da effettuare

## DETERMINA

1. Di accertare l'assenza al 1° gennaio 2015, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti;
2. Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2014;
3. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale
4. **di attestare**, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione

**II DIRIGENTE**  
**SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI**  
Dott.ssa CARMELA MELI

