



COMUNE DI CAPRI LEONE

(Città Metropolitana di Messina)

Registro Determinazioni Area Economico - Finanziaria N. 16 del 11/03/2024

Registro Generale delle Determinazioni N. 212 del 13/03/2024

Oggetto : Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2024 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011.-

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Vista la legge n. 142/90 così come recepita dalla L.R. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 6 comma 2 della L. 15/05/1997 n. 127 e successive modifiche ed integrazioni, così come recepita dalla L.R. 23/98;

Visto il provvedimento Sindacale n. 4 del 01/02/2024 con il quale è stato individuato il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria quale EQ;

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 EE.LL.;

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D. Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 01/01/2015 l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 1820, c. 3 lett. d) del TUEL secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, c. 1 ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del D. Lgs. 118/2011);

Conseguentemente:

- all'art. 195 c. 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'art. 222, c. 1 del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'art. 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, c. 3 lett. d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, c. 2 lett. i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195".

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

- l'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2023 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'Ente alla data del 31/12/2022.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2024 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 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, etc.);

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

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 è pari ad €. 0,00 (zero);
2. di notificare la presente determinazione al Tesoriere Comunale;
3. di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

DI DARE ATTO che la presente determinazione:

- diventerà esecutiva e pertanto produrrà i relativi effetti giuridici, ai sensi dell'art. 55, c. 5 della L. 142/90, come sostituito dall'art. 6, c. 11, della L. 127/97 ed introdotto nell'Ordinamento della Regione Siciliana dall'art. 2, c. 3 della L.R. n. 23/98, con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;
- in originale, viene registrata in ordine cronologico nel registro delle determinazioni del Responsabile del settore di competenza e con numerazione progressiva, nel registro generale, conservata nell'apposita raccolta giacente c/o questo ufficio e trasmessa all'Ufficio Segretaria per la sua pubblicazione all'Albo Pretorio on line del Comune www.comune.capri Leone.me.it per 15 giorni consecutivi;

Capri Leone., lì ...11 marzo 2024.....

L'Istruttore

Coco Marisa Gaetana



La Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Dott.ssa Giuseppina Mangano

COMUNE DI CAPRI LEONE

Città Metropolitana di Messina

Ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa, tecnica e contabile di cui all'articolo 151, comma 4, e art. 147/bis c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000, SI ATTESTA la regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento.

Capri Leone, lì 11 marzo 2024.

La Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

(Dott.ssa Giuseppina Mangano)

