



1

**COMUNE DI LAMPEDUSA E LINOSA**  
**Prov. di Agrigento**  
**SETTORE III – ECONOMICO FINANZIARIO**

Via Cameroni, s/n  
92010 Lampedusa (AG)

Tel. +39 0922 975911  
Fax +39 0922 970027

**Determinazione Dirigenziale n. 88 del 26 GEN. 2018**

**Oggetto: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 1 gennaio 2018 – Punto 10.6 principio contabile applicato alla contabilità finanziaria potenziata di cui al Decreto Legislativo 267/2000 e ss.mm. e ii.;**

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE III**

**PREMESSO CHE**

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del TUEL prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere distinti degli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- 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 Gennaio 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 ;

**CONSIDERATO** che 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'art. 222, comma 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'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati 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"

**CONSIDERATO** 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 di ogni anno;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 è definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individuando quale modalità convenzionale per la quantificazione di detta somma la differenza tra i residui tecnici al 31.12.2017 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto ;

## **RITENUTO**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa ;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincolo a livello di bilancio competenza hanno anche vincolo 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, monetizzazione, permessi di costruire ecc....) ;

**RILEVATO** che la situazione dell'ente al 31/12/2017 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto:

### **A) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti ;**

Comunita' Europea

**€. 1.594.190,38;**

Statali

**€. 3.276.366,63;**

Regionali

**€. 442.769,32;**

Enti Privati

**€. 99.000,00;**

### **B) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da mutui e prestiti ;**

**€. 674.339,18;**

**Dato atto** che la sottoscritta, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, 1 comma, del D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, la regolarità e la correttezza ;

**Preso atto** pertanto che sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2018 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per complessivi **€. 6.086.665,51;**

Visto il D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il D. Lgs. 118/2011 allegato 4/2 e ss.mm.ii.;

Visto l'OO.EE.LL ;

Visto lo Statuto Comunale;

Vista la Determina Sindacale n. 1 del 04/01/2018, di attribuzione delle funzioni dirigenziali;

## **DETERMINA**

1. di accertare l'esistenza, al 1 gennaio 2018, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da trasferimenti e mutui sulla base dei dati di pre-consuntivo disponibili presso l'Ente, come esposti in premessa per complessivi **€ 6.086.665,51;**
2. di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;
3. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, la regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del Responsabile del Settore;
4. di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione

economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

5. di trasmettere il presente provvedimento alla tesoreria comunale per gli adempimenti di competenza.

Lampedusa, 25/01/2018



La Responsabile del settore III – Finanziario  
Dott.ssa Elisabetta Vuturo