



**COMUNE DI CALATABIANO**  
**(Città Metropolitana di Catania)**

**\*\*\* Area Economico - Finanziaria \*\*\*\***

**REG.GEN. N.13 DEL 09.01.2018**

**Determinazione n. Int. 01 del 09.01.2018**

Oggetto: Quantificazione della consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2018, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs. n.118/2011 e del punto 10.6 del principio contabile applicato ( *all. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014*).

**Premesso che:**

- Il D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL), come modificato ed integrato dal D. Lgs. n.118/2011, all'art. 195 dispone:
  - Comma 1. *“Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalita' indicate nel principio applicato della contabilita' finanziaria)”;*
  - Comma 2. *“L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed e' attivato (dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile)”;*
- l'art. 209, comma 3 bis del D.Lgs. 267/2000 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n.118/2011, dispone:
  - *“Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalita' e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195”;*

**Viste** le deliberazioni di G.M., esecutive ai sensi di legge:

- n. 133 del 28.12.2017 *“Art.222 del D. Lgs. n. 267/2000 Disciplina delle anticipazioni di tesoreria per l'esercizio 2018”*;
- n. 134 del 28.12.2017 *“Art.195 del D. Lgs. n.267/2000 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/2011. Utilizzo di entrate a specifica destinazione per l'esercizio 2018”*;

**Vista** altresì, la vigente normativa in materia di Tesoreria Unica, introdotta per il triennio 2012/2014 con l'art. 35, commi da 8 a 13, del D.L. n. 1/2012 e prorogata fino al 2018 della Legge n. 205-2017 (Legge di Stabilità 2018), che prevede la allocazione e la gestione delle entrate vincolate mediante appositi sottoconti di vincolo, istituiti nell'ambito del conto generale di tesoreria comunale;

**Rilevato che:**

- occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2018 e dei suoi successivi aggiornamenti (per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a “scomputo” dai vincoli);
- seppure non espressamente richiesto dal citato punto 10) per gli anni successivi al 2015, si ritiene di procedere alla quantificazione puntuale delle giacenze vincolate al 1° gennaio 2018 che avviene con la presente determinazione;
- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, salvo il caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2017, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;
- in base al citato punto 10), ogni movimentazione per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere specificamente contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di “carte contabili”, utilizzando i codici SIOPE all'uopo introdotti del succitato D.M.;

**Tenuto conto** che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e della deliberazione della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.31/SEZAUT/2015/INPR *“Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate ecc...”*, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate individuate dall'art. 180, comma 3 lett. d) del D. Lgs. n.267/2000 ossia: *“Entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti”*;

**Ritenuto** pertanto necessario provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 01.01.2018, da comunicare al tesoriere ai sensi del predetto principio contabile;

**Visti:**

- D.Lgs. n. 267/2000
- il D.Lgs 118/2011 come corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014 ed il relativo allegato 4/2;
- Il Regolamento di Contabilità;

**DETERMINA**

1. di quantificare, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n.267/2000 modificato ed integrato dal D. Lgs. n.118/2011, in € 155.250,00 la consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2018, così come di seguito riportati:

Entrate vincolate derivanti da trasferimenti da altri	155.250,00
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>155.250,00</b>

2. di comunicare la presente al Tesoriere comunale per quanto di sua competenza.
3. di dare atto che i successivi aggiornamenti per incrementi e per decrementi della giacenza vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario.
4. di dare atto altresì, che solo in caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2017 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento.
5. di stabilire che la contabilizzazione delle movimentazioni per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i predetti codici SIOPE.
6. di pubblicare la presente nell'albo pretorio *on line* dell'Ente.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria  
Rag. Rosalba Pennino

