



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

## Determinazione

Proposta nr. 43 del 07/08/2018

**Determinazione nr. 451 del 07/08/2018**

Servizio Bilancio Contabilità

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 07 AGOSTO 2018 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011.**

## IL RESPONSABILE DEL SETTORE

**RICHIAMATE** le deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 83 del 21.12.2017 avente ad oggetto "Approvazione della nota di aggiornamento del D.U.P. 2018-2020 e schema di bilancio di previsione finanziario 2018/2020 di cui al D.Lgs. 118/2011 e art. 162 del D.Lgs. 267/2000 con i relativi allegati";
- della Giunta Comunale n. 237 del 21.12.2017 avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2018- 2020 Parte contabile" e s.m.i, integrato con atto GM n.37 del 14.02.2018 con cui è stato approvato il Piano della Performance Anno 2018;

**RICHIAMATO** il Decreto del Sindaco n. 144 del 29.12.2017 relativo al conferimento dell'incarico di Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Cervignano del Friuli e degli enti convenzionati, ai sensi degli artt. 40, 42 e 44, comma 7, CCRL 07.12.2006 e art. 50, comma 1, L.R. 18/2015 ed attribuzione di Posizione Organizzativa per il periodo 01.01.2018 – 31.01.2019;

**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);

**PRESO ATTO** 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'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”;

**VISTA** la propria Dim n.44 del 26.01.2015 avente ad oggetto “Quantificazione giacenze di cassa vincolate alla data del 1 gennaio 2015. ai sensi art. 195 del D.Lgs n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011” con cui si è provveduto a determinare il valore iniziale del Fondo Vincolato di Cassa in **€ 2.184.751,50**;

**CONSIDERATO** che a seguito sia delle modifiche normative e dei chiarimenti tecnico – giuridici nel frattempo susseguitisi in materia, che delle modifiche strutturali ed organizzative del Comune di Cervignano del Friuli (adesione all'Uti Agro Aquileiese con trasferimento di funzioni durante l'esercizio 2017), necessita rideterminare la consistenza dei fondi vincolati di cassa alla data odierna, con riferimento alle registrazioni contabili risultanti dal bilancio di gestione 2018, al fine di renderli coerenti alle spese ancora da sostenere ma per le quali c'è già stato il relativo incasso;

**PRECISATO**, comunque, che la suddetta consistenza ora rideterminata potrebbe essere oggetto di future modifiche/rideterminazioni in fase di consuntivo;

**DATO ATTO** che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico-operative declinate nel Dup, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate;

**VERIFICATO**, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale;

**VISTO** lo Statuto Comunale e successive modificazioni.

**VISTO** il Regolamento comunale di Contabilità.

**VISTO** il D.Lgs. 18.08.2000, n° 267 - “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”.

## **DETERMINA**

- 1) DI quantificare in **€ 484.508,41** la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 07.08.2018 per i motivi espressi nelle premesse facenti parte integrante e sostanziale del presente dispositivo – Allegato Sub.A;
- 2) DI comunicare al Tesoriere Comunale, l'importo della suddetta consistenza trasmettendo allo stesso copia del presente provvedimento;
- 3) DI dare atto che la consistenza dei fondi vincolati di cui al precedente punto 1) della presente determina potrebbe essere oggetto di future modifiche/rideterminazioni in fase di consuntivo
- 4) - DI dare atto che il presente provvedimento non comporta spese, minori entrate, né altri riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio del Comune;
- 5) DI attestare ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione.
- 6) DI dare atto che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico-operative declinate nel Dup, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali

e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate e che è stato verificato, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale.

- 7) DI disporre la pubblicazione del presente atto sul sito informativo del Comune ai sensi dell'art. 1, comma 15 della L.R. 11.12.2003, n. 21, così come modificato dall'art. 11, comma 1 della L.R. 08.04.2013, n. 5.

---

### **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

Ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n° 267 ("Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"), si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione.

---

Cervignano del Friuli, 07/08/2018

Il Responsabile del Settore  
Dott.ssa Milena SABBADINI