



# COMUNE di CIRO'

Provincia di Crotone

tel.(0962) 32023—telefax(0962) 32948 .corso Ilio—88813—Ciro' (kr) e-mail: [figoli@comune.ciro.kr.it](mailto:figoli@comune.ciro.kr.it) P.IVA: 00341420792

## UFFICIO FINANZIARIO E BILANCIO DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO N. 03 DEL 08.01.2019

OGGETTO: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31.12.2018.

### IL RESPONSABILE DELLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA (Dott. Natalino Figoli)

Visti:

il Testo Unico degli Enti Locali TUEL ed in particolare l'art. 50 comma 10, l'art. 89 in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei Responsabili, gli artt. 42, 48 e 107, in materia di competenze degli organi e gli artt. 151, 183 e seguenti in materia di spesa;

il D.lgs. 23.6.2011 n.118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Nell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 109 comma 2 del TUEL;

Visti in particolare:

- l'art. 180 comma 3 lettera d) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al Tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'art. 185 comma 2 lettera i) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al Tesoriere, negli ordinativi di pagamento dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'art. 195 del TUEL 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'art. 209 comma 3 bis del TUEL che prevede l'obbligo per il Tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 del Dlgs. 118/2011 che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Rilevato che l'art. 195 del TUEL dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Richiamato il punto 10.6 del principio contabile applicato, che dispone che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio sia definito con determinazione del Responsabile del servizio finanziario e comunicato formalmente al proprio Tesoriere;

Visti:

- il documento unico di programmazione 2018-2020 e bilancio di previsione 2018-2020 approvati con Delibera di Consiglio Comunale n. 13-14 del 29.03.2018;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 56 del 20.04.2018 inerente l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione - parte contabile - e piano della performance per il triennio 2018-2020 esecutivo di gestione e piano della performance per il triennio 2018-2020;

Atteso che:

- sono vincolate in termini di cassa le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge (come da art. 180 co. 3 lettera d); sono invece escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'Ente con proprio provvedimento, seppure sulla scorta di indicazioni di legge (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni ecc);
- da anni questo Ente non ricorre a mutui e/o prestiti, che le opere pubbliche finanziate con indebitamento sono state integralmente pagate e i trasferimenti da enti pubblici risultano pervenuti dopo che l'Ente ha già sostenuto, con proprie e diverse risorse, le spese relative;

Preso atto che al 31.12.2018 risultano, nel fondo di cassa dell'Ente, somme vincolate di cui agli artt. 180 comma 3 lettera d) e art. 195 del D.Lgs. 267/2000 come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014;

Richiamato l'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016 che si riporta per estratto:

“Art. 1 co. 460. A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.”;

Preso atto che, per effetto dell'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016, a decorrere dal 01.01.2018 gli incassi degli oneri di urbanizzazione e i relativi pagamenti, devono essere considerati soggetti anche al vincolo di cassa;

Visto il Decreto del Sindaco prot. n.04 del 06.09.2017 di nomina a Responsabile della Posizione Organizzativa “Area Servizi finanziari e amministrativa – Settore Ragioneria – Finanze – Bilancio”;

#### DETERMINA

- 1) di prendere atto, per le motivazioni espresse in narrativa, che, al 31.12.2018, risultano, nel fondo di cassa dell'Ente, somme vincolate pari ad Euro **318.145,81** di cui all'art. 180 comma 3 lettera d) del D.Lgs. 267/2000;
- 2) di prendere atto che, per effetto dell'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016, a decorrere dal 01.01.2019, gli incassi degli oneri di urbanizzazione e i relativi pagamenti, devono essere considerati vincolati per legge e pertanto verrà datata comunicazione al Tesoriere comunale, della loro movimentazione in entrata e in uscita, ai sensi degli artt. 180, 185 e 209 comma 3 bis del TUEL;
- 3) di trasmettere al Tesoriere comunale la presente determinazione.

Il Responsabile del servizio finanziario



Dott. Natalino Figoli