



**CITTÀ DI BESANA IN BRIANZA**  
Provincia di Monza e Brianza

*ATTO DEL 04 MAGGIO 2018*

*DEL RESPONSABILE DELL'AREA RISORSE ED ORGANIZZAZIONE*

*Servizi Finanziari*

*n. 292 in data 04 maggio 2018*

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011



Determinazione n. 292 del 04.05.2018

**Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011**

#### IL RESPONSABILE AREA RISORSE E ORGANIZZAZIONE

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);

Conseguentemente:

- 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";

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

- all'avvio dell'esercizio 2018, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2017;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2018 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2017, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2017 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Ritenuto:

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

Rilevato che al 31.12.2017 per il Comune di Besana in Brianza non si riscontrano entrate vincolate in termini di cassa;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Ritenuta la propria competenza a mente del decreto del Sindaco n. 1 del 10.01.2018;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'art.147 bis, comma 1 del D.Lgs 267/2000, la regolarità e la correttezza;

Visto il PEG esercizio 2018-2020 approvato con deliberazione della giunta Comunale n. 86 del 28.03.2018;

#### D E T E R M I N A

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2018 è pari ad euro zero come sopra specificato.
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale.
3. di ottemperare all'obbligo imposto dal decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art.23 disponendo la pubblicazione sul sito internet del presente atto determinativo quale documentazione integrante del rendiconto 2017.

IL RESPONSABILE AREA RISORSE E ORGANIZZAZIONE  
Mario Renzoni



Determina n. 292 in data 04.05.2018

**SERVIZI FINANZIARI E CONTABILI**

Attività di verifica contabile ai sensi dell'art.147 bis e 153, comma 5, del Decreto Legislativo 267/2000

Visto per la registrazione dell'impegno di spesa

<i>capitolo</i>	<i>imp/acc</i>	<i>importo</i>
_____	_____	_____
_____	_____	_____

La proposta di determinazione non comporta impegno di spesa, nè riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria patrimoniale dell'Ente

**IL RESPONSABILE AREA RISORSE E ORGANIZZAZIONE**  
Rag. Mario Ronzoni



***VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE***

Ai sensi dell'art.151, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, dell'art.9 del D.L. 78/2009, convertito in Legge 102/2009, nonchè dell'art.147 bis del TUEL, introdotto dall'art.3 lett.d) del D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012, si appone alla presente determinazione il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Besana in Brianza, \_\_\_\_\_

**IL RESPONSABILE AREA RISORSE E ORGANIZZAZIONE**  
Rag. Mario Ronzoni



***CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE***

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune (n. 638 del Registro) dal giorno 16 MAG. 2018 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Besana in Brianza 16 MAG. 2018

**L' INCARICATO SERVIZIO SEGRETERIA**



**CONSEGNATA PER L'ESECUZIONE :**

	DATA	UFFICIO	PER RICEVUTA
Besana in B.za,	_____	_____	_____
Besana in B.za,	_____	_____	_____