

COMUNE DI PRATO SESIA
PROVINCIA DI NOVARA
Area Economico-Finanziaria

DETERMINAZIONE N. 19 DEL 20.04.2015

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'anno duemilaquindici il giorno venti del mese di aprile

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visti gli artt. 10 e 11 del Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi approvato con atto della G.C. n. 138 del 17/12/97;

Visto il Decreto del Sindaco n. 11 del 31.12.2014;

Visto l'art. 16 del Regolamento di Contabilità approvato con atto del C.C. n. 34 del 04.11.1997;

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. n. 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. n. 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 D.Lgs. 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'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 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. n. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2015, 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 2014;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 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 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 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 la situazione dell'ente al 31.12.2014 è la seguente:

Residui attivi trasferimenti	Cap.	€	
Vendita terreno	4010098	11.000,00	
Contr.reg. asilo nido	4030095	56.136,00	
Contr.privati Centro Incontro	4050113	7.000,00	
Totale			74.136,00
Totale entrata			74.136,00
Residui passivi	Cap.	€	
Contributo reg.le Scuole materne	1040105	14.872,40	
Illuminazione pubblica IV° lotto	2080201	25.655,61	
Sistemazione area cimiteriale	2100501	80.000,00	
Totale spesa			120.528,01
Saldo 1.1.2015			- 46.392,01

DETERMINA

- 1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2015 in € 46.392,01, come sopra specificato;
- 2) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2015, pari a €. 571.238,77 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
- 3) di aggiornare e comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015, determinato a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2014.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Paesanti Paola

VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, 5° comma del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, la regolarità contabile alla copertura finanziaria del presente atto.

Si attesta, ai sensi dell'art. 9, comma 1), lettera a), punto 2 del D.L. 78/2009, convertito in Legge 102/2009, la compatibilità del pagamento della spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Prato Sesia, 20.04.2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Paesanti Paola

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio del Comune in data odierna per rimanervi quindici giorni consecutivi.

li, 21.04.20145

IL MESSO COMUNALE

Ordiano Massimo
