



COMUNE DI FIESCO

Provincia di Cremona

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	
Numero	Data
80	15-06-2017

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2017 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2017 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO**

Visto il decreto del Sindaco N. 2 in data 05/01/2015, con il quale sono state affidate al sottoscritto le responsabilità del Settore N. 2 "Settore economico finanziario";

Dato atto che il responsabile del procedimento per la presente determinazione è il responsabile del settore economico finanziario;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale N. 8 in data 29 marzo 2017, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si è approvato il bilancio di previsione 2017/2019 ed il Documento Unico di Programmazione 2017/2019;

Atteso che con deliberazione di Giunta Comunale N. 18 in data 12/04/2017, dichiarata immediatamente eseguibile, si è provveduto all'approvazione del PEG finanziario 2017/2019;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, N. 267 e s.m.i.;

Visto il Regolamento di contabilità del Comune;

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:

- con decorrenza dall'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 dell'anno precedente;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2017 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 2016, determinato, dalla differenza tra i residui si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2016 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati in termini di cassa.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2017 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...);
- dato atto, pertanto, di procedere con il metodo analitico che prevede:

L'individuazione analitica dei residui passivi finanziati con entrate vincolate di cassa;

L'individuazione analitica dei residui attivi da riscuotere e destinare alla cassa vincolata.

L'individuazione dell'avanzo vincolato derivante da entrate da cassa vincolata;

L'individuazione analitica degli impegni finanziati on entrate vincolate di cassa affluite nel fondo pluriennale vincolato.

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2016 è la seguente:

RESIDUI ATTIVI		CAPITOLI	IMPORTO	TOTALE
RESIDUI ATTIVI TRASFERIMENTI E QUOTE AA VINCOLATO		CAPITOLO	IMPORTO TOTALE	
	TOTALE ENTRATA			

RESIDUI PASSIVI + FPV		CAPITOLO	IMPORTO	TOTALE
	Interventi attuazione piano di lottizzazione d'ufficio	2090101cap. 4200	2653,92	2.653,92
TOTALE SPESA				2653,92
SALDO 1/01/2017				2.653,92

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2017 è pari ad euro 2.653,92 come sopra specificato;
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
3. Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
4. Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare;

Oggetto	Determinazione importo cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2017
Contenuto sintetico	Cassa vincolata
Eventuale spesa prevista	/
Estremi principali documenti contenuti nel fascicolo del provvedimento	/

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ECONOMICO FINANZIARIO
ZUCCHI SAVERIA MARIA TERESA

