



COMUNE DI FIESCO

Provincia di Cremona

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	
Numero	Data
8	06-02-2018

**OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA
DATA DEL 31 DICEMBRE 2017 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL
D.LGS. 118/2011**

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 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 e la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione.

ATTESO che con deliberazione di Giunta Comunale N. 18 in data 14 aprile 2017 dichiarata immediatamente eseguibile, si è provveduto all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione afferente il bilancio 2017-2019.

RICHIAMATA altresì la deliberazione di Giunta Comunale N. 44 in data 14 ottobre 2017, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si è approvata la variazione del bilancio di previsione 2017-2019 e del DUP 2017-2019 assunta dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale.

ATTESO inoltre che con deliberazione di Giunta Comunale N. 46 in data 21 ottobre 2017, dichiarata immediatamente eseguibile, si è provveduto alla modifica del Piano Esecutivo di Gestione a seguito della variazione di bilancio in via d'urgenza con atto della Giunta Comunale n. 44 del 14/10/2017, ratificata dalla deliberazione di Consiglio Comunale N. 25 in data 29 novembre 2017, dichiarata immediatamente eseguibile.

ATTESO altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 29 novembre 2017, dichiarata immediatamente eseguibile, si è proceduto ad approvare la variazione al bilancio di previsione 2017-2019 ed al documento unico di programmazione 2017-2019 e la verifica del permanere degli equilibri del bilancio 2017-2019.

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 05.01.2018, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale sono state assegnate le risorse ai titolari di posizione organizzativa a valere sull'esercizio provvisorio 2018.

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, N. 267;

Visto il Regolamento di contabilità del Comune;

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 31 dicembre 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 2017, determinato, dalla differenza tra i residui si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2017 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2017 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati in termini di cassa.

Dato, infine, atto **che dal 2018** i contributi dai permessi di costruire assumono la natura di entrata vincolata per legge e, pertanto, i contributi e le sanzioni in esame cesseranno di essere un'entrata genericamente destinata al finanziamento di investimenti, assumendo la veste di un'entrata vincolata per legge (com'era ai tempi della legge n. 10/1977, la cosiddetta "legge Bucalossi").

Dato, pertanto, atto che dal 2018 le riscossioni di tali proventi/sanzioni dovranno pertanto rispettare anche il paragrafo 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), anche con riguardo alle scritture contabili di utilizzo e reintegro delle somme vincolate.

Dato infine atto che la corretta contabilizzazione dei vincoli sui movimenti sopra indicati è importante, soprattutto dopo l'avvio del nuovo ordinamento contabile, sotto diversi aspetti:

- a) ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), l'ente locale può utilizzare, in termini di cassa, le entrate vincolate per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile;

- b) risulta dunque necessario, prima dell'utilizzo dei fondi vincolati, che la Giunta comunale abbia adottato, anche contestualmente, i seguenti atti:

la deliberazione per la concessione dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

la deliberazione per l'utilizzo in termini di cassa di somme aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

- c) le movimentazioni di utilizzo e di reintegro di cui all'art. 195 del TUEL devono essere registrate nella contabilità finanziaria ai sensi dell'art. 195 stesso e del punto 10.2 del principio contabile

applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del responsabile del Settore Economico finanziario ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D. Lgs. 18/08/2000 N. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 48, comma 1°, del citato Decreto Legislativo N. 267/2000;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 31 dicembre 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, 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 affluiti nel fondo pluriennale vincolato.

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2017 è la seguente:

RESIDUI ATTIVI		CAPITOLI	IMPORTO	TOTALE
RESIDUI ATTIVI TRASFERIMENTI E QUOTE AA VINCOLATO		CAPITOLO	IMPORTO TOTALE	
	TOTALE ENTRATA			0,00

RESIDUI PASSIVI + FPV		CAPITOLO	IMPORTO	TOTALE
TOTALE SPESA				0,00
SALDO 31/12/2017				0,00

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 31 dicembre 2017 è pari ad euro 0,00 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 31 dicembre 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**

