



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

DETERMINAZIONE N.	8
DATA DI EMISSIONE	14/02/2015

ORIGINALE

OGGETTO :

DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2015 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011- ARMONIZZAZIONE CONTABILE -

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RISORSE

Richiamati:

- gli artt. 107 e 109 del D.lgs.18 agosto 2000, n. 267 che disciplinano gli adempimenti di competenza dei dirigenti, stabilendo in particolare che spetta ai responsabili d'area e/o settore, nel limite delle attribuzioni delle unità organizzative a cui sono preposti, l'emanazione di tutti gli atti di gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa, compresa l'adozione di tutti gli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;
- l'art. 165, comma 9, del D.lgs 267/2000 che recita " A ciascun servizio è affidato, col bilancio di previsione, un complesso di mezzi finanziari, specificati negli interventi assegnati, del quale risponde il responsabile di servizio";
- l'art.5 del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi contenente la disciplina l'esercizio della funzione dirigenziale ivi compresa l'assunzione di atti e provvedimenti, tra i quali rientrano a pieno titolo le determinazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il decreto sindacale n. 12/2014 del 19/11/2014 di nomina dei Responsabili di Servizio;
- la deliberazione di C.C. n. 30 del 31/07/2014, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del bilancio di previsione 2014, del bilancio pluriennale 2014-2016 e relazione previsionale e programmatica, con la quale si è provveduto altresì ad attribuire ai singoli responsabili dei servizi la gestione di specifici centri di costo;

-il decreto del Ministro dell'Interno 24 dicembre 2014 con il quale è stato differito al 31 marzo 2015 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2015 degli enti locali. (GU Serie Generale n.301 del 30-12-2014) e che, pertanto, ad oggi trova applicazione l'art. 163 del TUEL relativo all'esercizio provvisorio;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-*bis*, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del d.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Preso atto quindi che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2, il quale prevede quanto segue:

“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 decreto legislativo n. 118 del 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. Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015."

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2015, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011);

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile:

- in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;
- per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione contabile, si considera anche il Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre relativo ai capitoli vincolati;

Tenuto conto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti¹, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 solo le entrate aventi una specifica 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...);

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa al 01/01/2015:

¹ Si veda Corte dei conti Lombardia, parere n. 282/2012

Risorsa entrata	Entrata vincolata	Disposizione di legge
40000050100	Trasferimento contributi Ufficio di Piano Bando Intesa servizi famiglie figli 0 - 13 anni	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000
40000050100	Deposito cauzionale per partecipazione al bando pubblico per lavori di messa in sicurezza delle scuole elementari di Monte Isola (Bs)	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000
40000050100	Contributo regionale denominato "Fondo regionale finalizzato all'emergenza abitativa anno 2014"	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000
40510500300	Depositi cauzionali per contratti di servizio ed acquisto di beni vari appalti comunali	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000
40000050100	Contributo assegnato per bando regionale sperimentale 2014 barriere architettoniche famiglia Mazzucchelli D.	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000

Ritenuto di provvedere in merito;

Viste la scheda allegata lettera a) nella quale sono individuati, per ciascuna tipologia, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2015;

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, determinati secondo la scheda che di seguito si riepiloga:

Codice risorsa	Entrata vincolata	Disposizione di legge	Importo
40000050100	Trasferimento contributi Ufficio di Piano Bando Intesa servizi famiglie figli 0-13 anni	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 366,66
40000050100	Deposito cauzionale per partecipazione al bando pubblico per lavori di messa in sicurezza delle scuole elementari di Monte Isola	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 1.246,00
40000050100	Contributo regionale denominato "Fondo regionale finalizzato all'emergenza abitativa anno 2014"	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 1.861,43
40510500300	Restituzione depositi cauzionali per contratti di servizio ed acquisto di beni vari appalti comunali	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 6.978,32
40000050100	Contributo assegnato per bando regionale sperimentale 2014 barriere architettoniche famiglia Mazzucchelli D.	Art. 195, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000	€ 5.201,89

TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015	€ 15.654,30
---	--------------------

2) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2015, pari a € 102.855,18= è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

4) 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;

5) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

6) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

7) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;

8) di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

Scheda allegata a)

COMUNE DI MONTE ISOLA

PROVINCIA DI BRESCIA

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015²
(art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e punto 10.6 del p.c. all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011)

SPESA

Impegno N/anno	Capitolo	TIT.	FPV³	DESCRIZIONE	IMPORTO
366/2014	40000050100	4°		Trasferimento contributi Ufficio di Piano Bando Intesa servizi famiglie figli 0-13 anni	€ 366,66
236/2014	40000050100	4°		Deposito cauzionale per partecipazione al bando pubblico per lavori di messa in sicurezza delle scuole elementari di Monte Isola	€ 1.246,00
369/2014	40000050100	4°		Contributo regionale denominato "Fondo regionale finalizzato all'emergenza abitativa anno 2014"	€ 1.861,43
423/2011- 150/2013 151/2013- 152/2013- 153/2013- 154/2013- 155/2013- 222/2013- 259/2013- 260/2013- 261/2013- 262/2013- 298/2013-	40000040100	4°		Restituzione depositi cauzionali per contratti di servizio ed acquisto di beni vari appalti comunali	€ 6.978,32
353/2014	40000050100	4°		Contributo assegnato per bando regionale sperimentale 2014 barriere architettoniche famiglia Mazzucchelli D.	€ 5.201,89
					€ 15.654,30
TOTALE RESIDUI PASSIVI + FPV AL 31/12/2014					€ 15.654,30
QUOTE DI AVANZO VINCOLATO⁴					
TOTALE SPESA (A)					€ 15.654,30

² In alternativa al metodo sintetico previsto dal principio contabile applicato all. 4/2, l'ente può quantificare i fondi vincolati in cassa in maniera puntuale quale differenza tra incassi e pagamenti.

³ Solo per gli enti in sperimentazione

⁴ Includere eventuali impegni vincolati eliminati e confluiti in avanzo vincolato

TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015
--

€ 15.654,30



Il Responsabile del Servizio
Archetti Giuliana



Visto di regolarità contabile e copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, del D.L. 18 Agosto 2000 n. 267 : FAVOREVOLE

IMPEGNO	ESERC.	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO

Osservazioni :

Data visto di regolarità
Contabile – Esecutività : 14/02/2015

Il Responsabile del Servizio Risorse
Archetti Giuliana



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

Dal al

Il Messo Comunale
