

Determinazione n. 7 del 16/02/2016

**OGGETTO: QUANTIFICAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 01/01/2016, AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. 267/2000 E DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4.2 DEL D.LGS. 118/2011**

IL SEGRETARIO

PREMESSO 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).

RICHIAMATI, pertanto:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate 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 T.U.E.L.;

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

- all'avvio dell'esercizio 2016, 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 2015;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2016 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 2015, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2015 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

DATO ATTO CHE:

- occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2016 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

RITENUTO, pertanto, necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2016, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che al 01/01/2015, con determinazione n. 4 del 2/2/2015, ATO-R ha quantificato l'ammontare degli importi di cassa vincolati presunti di importo pari a € 0,00 (zero);

VALUTATO CHE, sulla base di una ricognizione svolta dagli uffici competenti, non esistono al 1 gennaio 2016 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che pertanto l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 01/01/2016 ammonta ad € 0,00 (zero);

Atteso che la competenza all'adozione del presente provvedimento spetta al Dirigente ai sensi dell'art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

Visto l'art. 26 dello Statuto, ai sensi del quale il Segretario è il responsabile dell'amministrazione generale dell'Associazione.

In esecuzione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 28/05/2015, di approvazione del PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – per gli anni 2015-2017.

#### DETERMINA

1. Di quantificare, per le motivazioni espresse in premessa, ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, l'ammontare degli importi di cassa vincolati presunti alla data del 01/01/2016 di importo pari ad € 0,00 (zero);
2. Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere ai sensi e per gli effetti del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria;
3. Di dare atto che, trattandosi di dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2015, si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi Russo

**Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 151, comma 4 del D.lgs. 267/2000)**

Torino, 16/02/2016

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi Russo