

Determinazione n. 4 del 2/02/2015

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 01/01/2015, 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:

- Con deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 18/12/2013 è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2014, il Bilancio pluriennale 2014-2016 e la Relazione Previsionale e Programmatica 2014-2016;

PRESO ATTO 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 allegato n. 4/2 al D.Lgs. 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.;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

VISTO, in particolare, il punto 10.6 del citato principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, 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, pertanto, 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 allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

ATTESO CHE la quantificazione di tali somme avviene in ossequio al punto 10.6 del principio contabile:

- per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31.12.2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate;
- per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione contabile, si considera anche il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati

CONSIDERATO CHE per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183, comma 5, del TUEL vigente fino al 31.12.2014;

PRESO ATTO 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. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti (Corte dei conti Lombardia, parere n. 282/2012) secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

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

VALUTATO CHE, sulla base di una ricognizione svolta dagli uffici competenti, non esistono al 1 gennaio 2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che pertanto l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2014 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, a sensi del quale il Segretario è il responsabile dell'amministrazione generale dell'Ente.

Vista la Determinazione n. 18 del 26/04/2013 di delega alla Posizione Organizzativa della firma degli atti per il caso d'assenza o impedimento del Segretario;

In esecuzione della deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 18/12/2013, di approvazione del BILANCIO DI PREVISIONE per l'anno 2014 e pluriennale 2014-2016.

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 31.12.2014 di importo pari ad € 0,00 (zero);
2. Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale 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 2014, si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo.

Per il Segretario
Il Responsabile di Posizione Organizzativa
Dott.ssa Federica Canuto

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

Torino, 2/02/2015

Per il Segretario
Il Responsabile di Posizione Organizzativa
Dott.ssa Federica Canuto