



COMUNE DI ALTISSIMO
(PROVINCIA DI VICENZA)

N. 49/A C
DEL 10 NOVEMBRE 2015

Prot. 6304

Reg. Generale N. 205

AREA CONTABILE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

O G G E T T O

Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
N. 422 REP.

Si certifica che copia della presente determinazione viene affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi da oggi 11 NOVEMBRE 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Livio Bertoia

IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

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:

- 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;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 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...);

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2014 è la seguente:

Residui attivi iscritti al titolo 4^ Trasferimenti	€ 307.419,36
Residui attivi iscritti al titolo 5^ Mutui	€ 0,00

TOTALE RESIDUI ATTIVI € 307.419,36

Residui passivi iscritti al Titolo 2^ Investimenti	€ 296.989,21
--	--------------

TOTALE RESIDUI PASSIVI € 296.989,21

Saldo al 01/01/2015	€ 10.430,15
(residui attivi da riscuotere su spese anticipate dall'ente)	

Entrate vincolate in termini di cassa utilizzate	€ 0,00
---	---------------

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

Visto il Regolamento per l'ordinamento degli uffici e servizi, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 107 del 30/12/2010 – esecutivo dal 01/06/2013 -;

Visto il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

DETERMINA

- 1) l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2015 è pari ad euro zero come sopra specificato;
- 2) di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale Banco Popolare Soc. Coop.;
- 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 contenuti del presente atto in formato tabellare riassuntivo.

Lì, 10 novembre 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE
Quale RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE
Dott. Livio Bertoia