

COPIA

COMUNE DI MARANO TICINO

Provincia di Novara

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 1° GENNAIO 2015 AI SENSI ARTICOLO 195 D. LGS. 267/2000 E DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 D. LGS. 118/2011.

DETERMINAZIONE N° 3 del 07/01/2015

Divenuta esecutiva in data 07/01/2015

Il Responsabile dell' UFFICIO FINANZIARIO
Caletti Mara

Visti:

- 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 ed i prelievi di tali risorse;
- 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;

Rilevato che l'articolo 195, comma, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua per i comuni non sperimentatori una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31/12/2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione a seguito dell'approvazione del rendiconto;

Considerato che per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183, comma 5, del TUEL e che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, trasferimenti pubblici e legge, mentre sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire);

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

giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti					
gestione vincolata	somme da riscuotere		giacenze di cassa	pagamenti da effettuare	
	risorsa	residuo attivo		intervento	residuo passivo
contributo regionale DD 3047 del 24.12.2009	4030552	€ 12.000,00	€ -	2080101	€ -

pagamenti a suo tempo effettuati tramite anticipazione di fondi liberi: all'incasso dei fondi regionali, tali somme non avranno altri vincoli

giacenze a destinazione vincolata derivante da mutui					
gestione vincolata	somme da riscuotere		giacenze di cassa	pagamenti da effettuare	
	risorsa	residuo attivo		intervento	residuo passivo
mutuo costa grande	5030667	€ 28.026,44	€ 13.876,34	2080101	€ 41.902,78
mutuo via c. battisti	5030676	€ 2.283,84		2080101	€ -
TOTALE		€ 42.310,28	€ 13.876,34		€ 41.902,78

si rileva la giacenza vincolata di Euro 13.876,34, in quanto somme già incassate e non impiegabili direttamente

i residui attivi al 1.01.2015, a seguito riaccertamento straordinario, sono confluiti tra i fondi vincolati dell'avanzo

Preso atto che l'importo della cassa vincolata al 1.01.2015 è pari ad Euro 13.876,34 - somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata;

Visto l'art. 3 della L. 07.08.1990 n° 241;

Visto il D. LGS. 18.08.2000 n° 267;

DETERMINA

1. **Di accertare** che, alla data del 1.01.2015, le somme con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati presunti disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa ammontano ad Euro 13.876,34.
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2014.
3. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla tesoreria comunale ai sensi del par. 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, dando atto che si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal rendiconto di gestione 2014, qualora il saldo dovesse essere difforme da quello di cui al presente atto.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
F.to Caletti Mara

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata posta in pubblicazione all'Albo pretorio on line del Comune e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi sino al **24/07/2015**.

Marano Ticino, lì 09/07/2015.

IL MESSO COMUNALE
F.to Agostini M. Teresa