

COMUNE DI POGLIANO MILANESE
PROVINCIA DI MILANO

(REG. INT. N. 26)

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE
REGISTRO GENERALE
N. 65 DEL 20-03-2015

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.

II RESPONSABILE

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:

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|----------|---|
| Totale | | | - |
| Residui attivi trasferimenti | Cap. | € | |
| Trasferimento Stato 5 per mille | 71 | - | |
| Trasferimento Stato MIUR | 1072 | - | |
| Trasferimento Regione Barriere Arch. | 1166 | - | |
| trasferimento Provincia G: Verde P. | 1175 | - | |
| | | | |
| Totale | | | - |
| Totale entrata | | | - |
| Residui passivi + Fpv | Cap. | € | |
| | | | - |
| | | | - |
| | | | - |
| Totale spesa | | | - |
| Saldo 1.1.2015 | | | - |

Visto il D.Lgs n. 267/00;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione di C.C. n. 61 del 28/09//2010 modificato con deliberazione di C.C. n. 50 del 24/11/2011, in particolare gli artt. 50-60-61;

Richiamato l'art. 3, comma 5, del D.L. 174/2012, convertito con modificazioni nella Legge 213/2012, che ha introdotto l'art. 147 bis al D.Lgs. 267/2000, concernente il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

DETERMINA

L'ORIGINALE DEL PRESENTE ATTO E' CONSERVATO PRESSO GLI ARCHIVI DELL'ENTE

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;
3. Di dare atto che ai sensi dell'art. 3, comma 5, del D.L. 174/2012, convertito con modificazioni nella Legge 213/2012, che ha introdotto l'art. 147 bis al D.Lgs. 267/2000, con la sottoscrizione del presente atto viene rilasciato il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

Pogliano Milanese, 26/02/2015

Il Responsabile Area Finanziaria

rag. Giuseppina Rosanò

AREA FINANZIARIA

Impegno n. //

VISTO per la regolarità contabile: si attesta la copertura finanziaria.

Pogliano Milanese, 20.03.2015

Il Responsabile Area Finanziaria

rag. Giuseppina Rosanò

Si dispone la pubblicazione immediata del presente atto.

Pogliano Milanese, 25-03-2015

LA RESPONSABILE DELL'AREA
AFFARI GENERALI
F.to Dr.ssa Lucia Carluccio

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Affissa per 15 giorni consecutivi dal 25-03-2015 al 09-04-2015

Pogliano Milanese, 25-03-2015

IL MESSO COMUNALE