

COPIA

COMUNE DI SEGUSINO

PROVINCIA DI TREVISO

DETERMINAZIONE

N. 68 DEL 11-07-2015

DEL REGISTRO GENERALE

UFFICIO RAGIONERIA

OGGETTO: Quantificazione incassi vincolati alla data di approvazione del Rendiconto di gestione 2014, ai sensi dell'articolo 195, del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria. all. 4/2 al

OGGETTO: Quantificazione incassi vincolati alla data di approvazione del Rendiconto di gestione 2014, ai sensi dell'articolo 195, del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, del D. Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- gli articoli 178,179, 182, 183 e 184, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificati da successive disposizioni, in materia di accertamento delle entrate ed impegno e liquidazione delle spese.;
- 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, del D.lgs. n.267/2000, in vigore dal 1 gennaio 2015, 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., in vigore dal 1 gennaio 2015, 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, del T.U.E.L., dispone tra l'altro, 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;

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, all.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

CONSIDERATO che il punto 10.6 del principio contabile applicato, dispone che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015 sia definito, in via provvisoria; con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e all'Ente al 31.12.2014, determinato dalla 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 in sede di Rendiconto;

DATO ATTO che la suddetta determinazione deve essere formalmente comunicata al Tesoriere.

TENUTO CONTO 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. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;

- b) b)trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) c)altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione.

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21, del 28.04.2015, con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione 2014;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 23, del 09.05.2015, con la quale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei Residui attivi e passivi al 01.01.2015, ai sensi dell'art. 3, comma 7 e seguenti, del D.Lgs. 118/2011 e ss. mm. e conseguenti variazioni bilancistico-contabili in esercizio provvisorio;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27, del 09.05.2015, di avvenuta comunicazione a tale Organo politico dell'avvenuta adozione della deliberazione di Giunta sopra menzionata;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 38, del 16.06.2015, concernente: "Deliberazione di Giunta Comunale n. 23, del 09.05.2015, ad oggetto "Riaccertamento straordinario dei Residui attivi e passivi al 01.01.2015, ai sensi dell'art. 3, comma 7 e segg., del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e conseguenti variazioni bilancistico-contabili in esercizio provvisorio." : diversa interpretazione dell'allegato 5.2";

RITENUTO, alla luce di quanto sopra, di confermare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

Entrata vincolata
Entrate a destinazione vincolata derivante da legge
Trasferimenti di Enti del settore pubblico allargato destinati al finanziamento spese correnti e investimenti
Mutui

A) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTI DA LEGGE

GIACENZA VINCOLATA	(U) cap	PAGAMENTI DA EFFETTUARE	(E) cap	SOMMA DA RISCUOTERE
Sanzioni al CDS (ART. 208 L. 285/1992)		€ -		€ -
Lavori fognari abitato di Milies	6660	€ 11.000,00	0	€ 11.000,00
Lavori fognari abitato di Milies	8690	€ 19.000,00	0	€ 19.000,00
Tornanti stradali Milies Forcella e San Gervasio	6660	€ 51.000,00	0	€ 51.000,00
Lavori allargamento via della Centa	6900	€ 10.799,67		€ -
Lavori allargamento via della Centa - acquisto terreni	6920	€ 15.493,71		€ -
		€ 107.293,38		€ 81.000,00

B) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI

GIACENZA VINCOLATA	(U) cap	PAGAMENTI DA EFFETTUARE	(E) cap	SOMMA DA RISCUOTERE
Contributo Regione Veneto sentieristica montana	6810	€ 7.686,00	4633	€ 13.715,24
Contributi Consorzio BIM Piave OO.PP	6660	€ 8.420,16	4825	€ 80.000,00
		€ 16.106,16		€ 93.715,24

C) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA PRESTITI

GIACENZA VINCOLATA	(U) cap	PAGAMENTI DA EFFETTUARE	(E) cap	SOMMA DA RISCUOTERE
Mutuo lavori allargamento via della Centa	6900	€ 5.251,02	6900	€ 5.251,02
Mutuo ristrutturazione acquedotto di Milies	8440	€ 22.938,72	6780	€ 22.938,72
Mutuo lavori opere sostegno pendici franose di Riva Gra	6962	€ -	6962	€ 18.411,07
Mutuo Istituto per il Credito Sportivo		€ 23.477,13		€ -
		€ 51.666,87		€ 46.600,81

TOTALE

GIACENZA VINCOLATA		PAGAMENTI DA EFFETTUARE		SOMMA DA RISCUOTERE
DERIVANTE DA LEGGE		€ 107.293,38		€ 81.000,00
DERIVANTE DA TRASFERIMENTI		€ 16.106,16		€ 93.715,24
DERIVANTE DA PRESTITI		€ 51.666,87		€ 46.600,81
	RES. TECN.	€ 175.066,41	RES. ATT.	€ 221.316,05

RIEPILOGO

TOTALE RESIDUI TECNICI ALLA DATA DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2014	€ 175.066,41
TOTALE RESIDUI ATTIVI ALLA DATA DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2014	€ 221.316,05
IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA AL 28/04/2015 (data di approvazione Rendiconto di	-€ 46.249,64

PRESO ATTO, pertanto, che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 28 aprile 2015, data di approvazione del Rendiconto 2014, giusta deliberazione Consiliare n. 21, somme giacenti presso la Tesoreria Comunale aventi destinazione vincolata e che, di conseguenza:

- ✓ non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la Tesoreria Comunale, né effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- ✓ non deve essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2015, il cui ammontare è già stato determinato con deliberazione di Giunta Comunale n. 2, del 15.01.2015;

TUTTO CIO' PREMESSO;

VISTI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il Regolamento di contabilità comunale;
- il Regolamento dei controlli interni, istituito ai sensi dell'art. 147 e succ. , del D. Lgs. 267/2000;

DETERMINA

1. Di accertare l'assenza, al 28 aprile 2015, data di approvazione del Rendiconto di Gestione 2014, di somme giacenti presso la Tesoreria Comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati del consuntivo disponibili presso l'Ente, come analiticamente esposti in premessa.
2. Di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere Comunale.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to FRANCESCHIN FERRUCCIO

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e per l'imputazione della spesa.

Segusino, 11-07-2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to FRANCESCHIN FERRUCCIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia del presente atto viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio, ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Segusino, 11-07-2015

IL MESSO COMUNALE
F.to CALLEGARO IVANO

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo, composta di n. ____ fogli.

Segusino,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FRANCESCHIN FERRUCCIO

