



COMUNE DI SAN PIETRO IN GUARANO

(Provincia di Cosenza)

Settore 2° - Finanziario

DETERMINAZIONE del Responsabile del Servizio

Reg. area n: 71 del: **28/12/2018**

Reg. generale n: ~~88~~ del: **28/12/2018**

Oggetto: **Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2019 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.**

In esecuzione del decreto sindacale n. 18/2018 con il quale sono state attribuite allo scrivente tutte le funzioni di cui all'art. 107, cc. 2 e 3, del D.Lgs. n. 267/00, relativamente al Settore 2° - Finanziario;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTO IL D.LGS. N. 267/2000, MODIFICATO ED INTEGRATO DAL D.LGS. N. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

VISTO IL D.LGS. N. 165/2001;

VISTO LO STATUTO COMUNALE;

VISTO IL REGOLAMENTO COMUNALE SULL'ORDINAMENTO GENERALE DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 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 d.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Preso atto quindi 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;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2, il quale prevede quanto segue:

"All'avvio dell'esercizio 2019, 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 2018. L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2019 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 2018, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2018 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2018, 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 2019."

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile:

- in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2018 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Richiamata la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015 in data 9 novembre 2015, la quale ha stabilito che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;
- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione europea o dallo Stato;
- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

Ricordato che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento o dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla:

quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2019, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011);

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa come da allegato a).

Ritenuto di provvedere in merito;

Vista la scheda allegata lettera a) nelle quali sono individuati, per ciascuna tipologia, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2019;

DETERMINA

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2019, determinati secondo la scheda allegata al presente provvedimento allegato a);

2) di dare atto che il fondo di cassa al 28.12.2018, pari a € 123.122,33 come da prospetto allegato B)

è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

è incapiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati, per un importo di € 152.740,00 per il quale si provvederà ad effettuare le opportune regolazioni contabili

3) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

4) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

5) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;

6) di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il Rag. Giuseppe Spadafora

7) DI TRASMETTERE IL PRESENTE PROVVEDIMENTO:

- ALL'UFFICIO SEGRETERIA PER L'INSERIMENTO NELLA RACCOLTA GENERALE;
- AL TESORIERE COMUNALE.

San Pietro in Guarano, li 28/12/2018

Responsabile del servizio finanziario



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia del presente atto viene pubblicato mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune in data 03 GEN. 2019 per rimanervi 15 giorni consecutivi.

San Pietro in Guarano, 03 GEN. 2019



Il Messo Comunale

Panti' Autouia

RIEPILOGO FONDI A SPECIFICA DESTINAZIONE ANNO 2018				
N.	CAP. ENTRATA	CAP. USCITA	DESCRIZIONE	SALDO
1	548/5	2515/3	ADEC.SISMICO ED EFFIC.ENERG. SCUOLA INFANZ VIGNI	1.973,55
2	670	2516/11	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA PADULA	5.625,08
3	518/1	2880/1	CTR PROVINCIA CAMPO DI CALCETTO LOC.SAN BENEDETTO	-
4	568/13	2537	CTR REGIONE PER EDIFICI SCOLASTICI	0,01
5	652/14	2878	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CINEMA DON BOSCO	101,84
6	672	2759/1	INTERVENTI DI CAPTAZIONE IDRICHE LOC CALINICI	-
7	79/13	1861/1	CTR DELLO STATO FORNITURA LIBRI SCUOLE MEDIE	-
8	793	2511	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA	488,00
9	568/21	3493/3	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE VIA SAN BRUNO	242.000,00
10		1875/1	PIANO DISTRETTUALE INTERV SOCIALI - AVANZO VINCOL.	10.511,44
11	142/2	1874/3	CTR REG. ASSISTENZA SPECIALISTICA DISABILI	-
12	568/20	2515/1	CTR REG. MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZO MUNICIP.	4.058,14
13	671	2516/12	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	51,37
14	666/1	2515/2	MUTUO PER ACQUISTO IMMOBILE CASA COMUN. E C.O.C.	-
15	568/29	2517/9	MESSA IN SICUREZZA E RISP.ENE.ILLUMINAZ.PUBBL.	15.000,00
TOTALE				275.862,33

Official stamp and signature of the Municipality of Vignola.



ALLEGATO B

COMUNE DI SAN PIETRO IN GUARANO

Situazione finanziaria al 28/12/2018

Saldo di cassa iniziale al 01/01/ 2018	34.292,21	
	Mandati/Reversali	Pagamenti/Riscossioni
Uscite	6.967.326,52	6.967.326,52
Entrate	7.056.156,64	7.056.156,64
Fondi di cassa al 28/12/2018	123.122,33	123.122,33