



COMUNE di RIARDO

Provincia di CASERTA

Reg. Gen n. 7 del 09/01/2019

DETERMINA RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Nr. 03 data 09-01-2019

OGGETTO

Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2019 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

Richiamato il decreto del Sindaco n. 4 del 18/07/2018 prot. 3890, con il quale sono state confermate allo scrivente le funzioni di responsabile dell'Area Finanziaria;

Vista la delibera del commissario Straordinario con i poteri del C.C. n. 10 del 14/03/2018 avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio di Previsione 2018-2020*;

Visto la deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 31/12/2018, esecutiva, con la quale è stato approvato il piano di assegnazione delle dotazioni finanziarie per l'anno 2019 ai responsabili dei servizi;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

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 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 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.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2019 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...);

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;

Considerato le indicazioni impartite dai responsabili delle Aree e Servizi in particolare dall'Area Tecnica;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa alla data del 1° gennaio 2019

Conto Vincolo Ex sottoconti	Entrata vincolata	Importo
51	ENTRATE TARSU (2011-12) (legge 26/10)	€ 26.122,81
65	LAV. CONS. FACCIATA CASTELLO MEDIOEVALE	€ 240.457,59
75	SCUOLA ELEMENTARE VESPASIANO LAV.	€ 28.094,42
110	LAV. REAL. ITINERARIO TURISTICO	€ 412.384,50
	ALTRI FONDI VINCOLATI DALLA LEGGE - L.R. 8/08 ECC..	€ 707.059,25

Ritenuto di provvedere in merito;

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, come di seguito riepilogato:

ex Sottoconto	Entrata vincolata	Importo
51	ENTRATE TARSU (2011-12) (legge 26/10)	€ 26.122,81
65	LAV. CONS. FACCIATA CASTELLO MEDIOEVALE	€ 240.457,59
75	SCUOLA ELEMENTARE VESPASIANO LAV.	€ 28.094,42
110	LAV. REAL. ITINERARIO TURISTICO	€ 0,02
	ALTRI FONDI VINCOLATI DALLA LEGGE - L.R. 8/08 ECC..	€ 412.384,50
TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2018		€ 707.059,25

2) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2019 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

3) di aggiornare e comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2019;

4) 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;

5) 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;

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

7) di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Giovanni Borzacchiello