



COMUNE DI CERVINO

Provincia di Caserta

Registro Generale n. 1 del 8.1.2019

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA

N. 1 DEL 08-01-2019

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.

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;

Visto il decreto prot. n. 17 del 08.11.2018 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

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 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, relativo alla quantificazione di tali somme da avvenire, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile in precedenza ricordato;

vista la parte II del TUEL, siccome modificata dal D.Lgs n. 126/2014, con particolare riguardo all'art. 195 nella versione in vigore dal 01.01.2015, ove si prevede la necessità di contabilizzazione delle movimentazioni per cassa di entrate vincolate;

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;

Visto altresì il D.M. del 09.06.2016 di introduzione dei nuovi codici SIOPE in vigore dal 01.01.2017 e corrispondenti al V livello del Piano dei Conti Finanziario;

Vista infine la vigente normativa in materia di Tesoreria Unica, che prevede l'allocazione e la gestione delle entrate vincolate mediante appositi sottoconti di vincolo, istituiti nell'ambito del conto generale di tesoreria comunale;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla:

X 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:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
	Trasferimenti di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
	Proventi sanzioni Codice della Strada	Artt. 142 e 208 d.Lgs. n. 285/1992
	Proventi concessioni cimiteriali	

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 in € **358.942,83**, determinati come di seguito riepilogato:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge	Importo
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000	€ 17.772,50
	Trasferimenti di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000	€ 69.591,93
	Proventi sanzioni Codice della Strada	Artt. 142 e 208 d.Lgs. n. 285/1992	=====
	Proventi concessioni cimiteriali: cimitero-lotti loculi e opere accessorie		€ 271.578,40
TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2019			€ 358.942,83

2) di dare atto che i successivi aggiornamenti per incrementi e/o decrementi della giacenza vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

3) di dare atto che solo in caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2019 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

4) di stabilire che la contabilizzazione delle movimentazioni per l'utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i predetti codici SIOPE;

5) 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;

6) 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;

7) di trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- al Tesoriere comunale;
- al Revisore dei Conti per le verifiche di propria competenza;

8) di pubblicare la presente all'albo pretorio ON LINE dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013.

IL Responsabile Finanziario
Dr. Maria Marsilio

SERVIZI FINANZIARI E CONTABILI

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa di bilancio.

Cervino, 08.01.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dr. Maria Marsilio

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesata determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal al

Cervino, 08.01.2019

IL RESPONSABILE DELL'A.P.O.L.
VINCENZO PASCARELLA