



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

DETERMINA DIRIGENZIALE

Oggetto:

DETERMINAZIONE CONSISTENZA FONDI VINCOLATI AL 1° GENNAIO 2015 A SEGUITO DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

IL RESPONSABILE DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI

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 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;



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

- a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014 e del riaccertamento straordinario dei residui l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate derivanti dal consuntivo;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 31 dicembre 2014 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 01.01.2015, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014 e del riaccertamento straordinario dei residui è la seguente:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti						
Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere		
	capitolo	RRPP	AVANZO	Capitolo	RRAA	Competenza
Lavori straordinari casa Natale, Scuderie Villa Pallavicino, teatro G.Verdi	2.05.0101.0100	12.586,55		4.02.0990.0400	130.180,10	39.819,90
	2.05.0201.0100	19.135,16				
	2.05.0101.0300	9.096,15				
Interventi straordinari casa Natale		-		4.03.1010.0200	94.800,00	
Trasferimento provincia ser.idrico integrato	2.09.0407.0200	39.885,86				
Trasferimento provincia ser.idrico integrato	2.09.0407.0300	43.406,36				
	TOTALE	124.110,08		TOTALE		264.800,00
SOMME DA RISCUOTERE MAGGIORI DEI PAGAMENTI DA EFFETTUARE: NON SI RILEVANO GIACENZE VINCOLATE						

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da mutui						
Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere		
	capitolo	RRPP	AVANZO	Capitolo	RRAA	Competenza
residui mutui	Vari		262.524,02		275.508,99	
	TOTALE		262.524,02	TOTALE		275.508,99
SOMME DA RISCUOTERE MAGGIORI DEI PAGAMENTI DA EFFETTUARE: NON SI RILEVANO GIACENZE VINCOLATE						

VISTO il D.Lgs.vo n° 267/2000 e s.m.;

Vista la delibera della Giunta Comunale n. 42 del 16.04.2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il PEG (Piano Esecutivo di Gestione) relativo all'esercizio finanziario 2015 e nel contempo la struttura organizzativa e l'organigramma funzionale



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

dell'Ente con l'individuazione delle Posizioni Organizzative e dei relativi Responsabili e s.m.;

Visto il Decreto Sindacale n. 1/2015, con il quale sono state conferite le funzioni di cui all'art. 107 – 2° e 3° comma – del D.Lgs. n. 267/2000 alla Dr.ssa Elena Stellati;

DETERMINA

1. di quantificare in via definitiva, a seguito di approvazione del rendiconto della gestione 2014 del riaccertamento straordinario dei residui di cui all'articolo 3, comma 7 del d.lgs. 118/2011, in € 0,00 la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa al 1.01.2015, come meglio sopra specificato;
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
3. di pubblicare il presente atto mediante affissione all'Albo Pretorio dell'elenco mensile delle determinazioni quale allegato ad apposita determinazione del Segretario Comunale di presa d'atto;
4. di attestare, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Elena Stellati / INFOCERT SPA



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

DETERMINAZIONE N 272

DEL 09/09/2015

Oggetto: DETERMINAZIONE CONSISTENZA FONDI VINCOLATI AL 1° GENNAIO 2015 A SEGUITO DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Visto si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, e dell'art. 153, comma 5°, del T. U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.

IMPEGNI DI SPESA

ESERCIZIO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CAPITOLO RISORSA	IMPEGNO ACCERTAM.	IMPORTO

Busseto, li 09/09/2015

Il Responsabile del Servizio
Finanziario
Elena Stellati / INFOCERT
SPA