



COMUNE DI ROCCA SUSELLA

Provincia di Pavia

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

N. 11
DEL 16.4.2015

ORIGINALE

Oggetto: DETERMINAZIONE ENTRATE VINCOLATE ALL'1.1.2015.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visti:

- il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'articolo 50, comma 10, e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli articoli 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 29 dicembre 2005, e successive modifiche ed integrazioni;

Visti in particolare:

- 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, 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. 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 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;

Vista la nota pervenuta a mezzo posta elettronica dall'istituto tesoriere, che richiama l'attenzione sulla necessità che l'ente dichiari l'ammontare delle giacenze vincolate al 1 gennaio 2015, per l'effettuazione delle necessarie operazioni e registrazioni

contabili;

Dato atto che l'ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore (per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) alla differenza fra:

- la sommatoria dei residui passivi e del fondo pluriennale vincolato (e delle quote vincolate dell'avanzo, anche se non espressamente citate nel principio) relativi a capitoli vincolati al 31/12/2014 (somme vincolate ancora da pagare)
- residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2014 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

| A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti | | | | | | |
|---|--------------------------------|-------------------|------------|---------------|----------------------------|-------------------|
| Gestione vincolata | Pagamenti da effettuare | | | | Somme da riscuotere | |
| | <i>Capitolo</i> | <i>RRPP</i> | <i>FPV</i> | <i>Avanzo</i> | <i>Capitolo</i> | <i>RRAA</i> |
| Trasferimento regionale per campo sportivo | 440 | 9.377,18 | 0,00 | 0,00 | 450 | 9.376,91 |
| Ripristino scarpata torrente Rile | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450 | 1.092,18 |
| Contributo regionale per redazione studio geologico adeguamento PAI e reticolo minore | 475 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 460 | 12.146,00 |
| Trasferimento alla Provincia per proventi estrazione cava | 476 | 1.780,75 | 0,00 | 0,00 | 482 | 13.997,00 |
| Contributo regionale per lavori di consolidamento versanti | 480 | 12.390,67 | 237.609,33 | 0,00 | 456 | 250.000,00 |
| | Totale | 263.657,93 | | | Totale | 286.612,09 |
| Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare: non si rilevano giacenze vincolate | | | | | | |

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti

| Pagamenti da effettuare | | | | Somme da riscuotere | |
|--|-----------|------|--------|---------------------|-----------|
| Capitolo | RRPP | FPV | Avanzo | Capitolo | RRAA |
| 440 | 6.339,27 | 0,00 | 0,00 | 604 | 6.339,07 |
| 502 | 72.592,05 | 0,00 | 0,00 | 608 | 70.827,45 |
| Totale | 78.931,32 | | | Totale | 77.166,52 |
| Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate pari a € 1.764,80 | | | | | |

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che di conseguenza:

- dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, effettuando la registrazione contabile connessa;
- deve essere costituito il vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2015, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 dell'8.1.2015 e propria determinazione n. 10 del 16.4.2015;

VISTA la convenzione tra il Comune di Rocca Susella ed il Comune di Corvino San Quirico che prevede l'impiego di personale comunale ai sensi dell'art. 1, comma 557 della legge 311/2004;

VISTO il decreto del Sindaco n. 1 del 9.1.2015 con il quale viene nominata responsabile del servizio finanziario la sig.ra Maria Cristina Torreggiani;

VISTO il Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2015, in corso di approvazione;

VISTO il vigente Statuto Comunale ;

VISTO il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267;

DETERMINA

1. **Di accertare** la presenza, al 1 gennaio 2015, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa, per un importo pari ad **€ 1.764,80**;
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2014;
3. **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;
4. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla tesoreria comunale;

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Maria Cristina Torreggiani)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

RILASCIA

- Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria in relazione alla disponibilità effettiva esistente negli stanziamenti di spesa, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.
- Il visto di copertura monetaria attestante la compatibilità del pagamento della spesa in oggetto con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9, comma 1, lett. a), n. 2 del D.L. n. 78/2009 convertito in L. n. 102/2009).

Lì 16.4.2015

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Maria Cristina Torreggiani

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RILASCIA

- Il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della spesa in oggetto con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9, comma 1, lett. a), n. 2 del D.L. n. 78/2009 convertito in L. n. 102/2009).

Lì 16.4.2015

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Torreggiani