



COMUNE DI SPINADESCO

Provincia di Cremona

SETTORE AMMINISTRATIVO - CONTABILE

DETERMINAZIONE N. 26 del 01/02/2017

COPIA

OGGETTO : **RICOGNIZIONE DEFINITIVA DELLE GIACENZE VINCOLATE AL 1^
GENNAIO 2017.-**

L'anno **DUEMILADICIASSETTE** il giorno **UNO** del mese di
FEBBRAIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

adotta la seguente determinazione:

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;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa;

Nell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 109, comma 2, del T.U.E.L.;

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, comma , ultimo periodo, 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;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2017 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 31/12/2016 (somme vincolate ancora da pagare)
- residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2016 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2017 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 31.12.2016 è la seguente:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare				Somme da riscuotere		Somme riscosse
	<i>Capitolo</i>	<i>RRPP</i>	<i>FPV</i>	<i>Avanzo vincolato</i>	<i>Capitolo</i>	<i>RRAA</i>	
Sanzioni codice della strada	1.08.01.02-2	1.000,00	0,00	500,00	3.01.03.05-1	€ 457,10	€ 1.042,90
			0,00	0,00			
	Totale	1.500,00			Totale	457,10	

giacenze vincolate pari ad € 1.042,90

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

Negativo: non si rilevano Somme da giacenze vincolate

C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti

Negativo: non si rilevano Somme da giacenze vincolate

DETERMINA

1. Di approvare quanto citato in premessa;
2. Di accertare la presenza all'1.01.2016 di un fondo cassa derivante dall'esercizio precedente pari ad € 2.922.844,50;
3. **Di accertare** la presenza, al 1 gennaio 2017, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge (sanzione da violazione cds) per un importo pari ad € 1.042,90 e non vincolate per € 2.921.801,60;
4. Di **accertare** altresì l'assenza di somme vincolate con natura di trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;
5. **Che dalla** ricognizione, in base alla bozza di conto consuntivo dell'esercizio 2016, le giacenze vincolate ammontano ad € 1.042,90 (sanzioni violazione cds);
6. **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;
7. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla tesoreria comunale;

.=====.

Pareri preventivi regolarità amministrativa e contabile, nonché attestazione di copertura finanziaria, ai sensi dell'ex articolo 147/bis ed art. 151 – comma 4 – D.Lgs. n° 267/2000, modificato dal D.L. n° 174 del 10.10.2012, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10.10.2012 n° 237, coordinato con la Legge di conversione 7.12.2012 n° 2013.

OGGETTO

RICOGNIZIONE DEFINITIVA DELLE GIACENZE VINCOLATE AL 1^ GENNAIO 2017.-

Parere preventivo regolarità amministrativa

Il/La sottoscritto/a Dott.ssa Sara Miglioli, Responsabile del Settore Amministrativo - Contabile, attesta la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa in relazione alla presente proposta di determinazione.

Spinadesco, lì 01/02/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Dott.ssa Sara Miglioli)

Parere preventivo regolarità contabile

La sottoscritta Miglioli Sara, Responsabile del Servizio Finanziario, attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria relativamente alla presente proposta di determinazione.

Spinadesco, lì 01/02/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Dott.ssa Sara Miglioli)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Dott.ssa Sara Miglioli)

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE
ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(Art. 151, comma 4°, del d.lgs. 18.08.2000 n. 267)

Spinadesco, lì 01/02/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to(Dott.ssa Sara Miglioli)

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Spinadesco, 02/02/2017

Il Segretario Comunale
F.to Dott. Fabio Malvassori