



COMUNE DI DECIMOMANNU

SETTORE :

Settore III

Responsabile:

Dessi Mauro

DETERMINAZIONE N.

876

in data

15/09/2015

OGGETTO:

DETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL
01.01.2015 – ART. 195 DEL D.LGS. 267/00 – ATTUAZIONE
PRINCIPIO 10.6 DEL D.LGS. 126/2014.

ORIGINALE

IL RESPONSABILE DEL III SETTORE

Visto il Decreto Sindacale n. 09 del 23.10.2014 di conferimento dell'incarico di posizione organizzativa relativa al 3°Settore e al suo sostituto;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 31/07/2015 di approvazione del Bilancio di annuale di previsione dell'esercizio 2015, della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2015-2017;

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 a far data dal 1°gennaio 2015 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;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2015, 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);

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile: in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione contabile, si considera anche il Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre relativo ai capitoli vincolati;

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, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

Ritenuto di provvedere in merito;

Resi i seguenti pareri:

- PARERE DI REGOLARITA' TECNICA AMMINISTRATIVA (ai sensi dell'art. 2 del regolamento comunale sui controlli e artt. 49 e 147bis del TUEL, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012):
Il Responsabile del III Settore dott. Mauro Dessì, giusto decreto sindacale n. 9/2014, esprime parere favorevole sulla proposta di determinazione n. 932/2015 attestandone la correttezza, la regolarità e la legittimità perché conforme alla normativa di settore e alle norme generali di buona amministrazione. Assicura, inoltre, la convenienza e l'idoneità dell'atto a perseguire gli obiettivi generali dell'Ente e quelli specifici di competenza assegnati.

IL RESPONSABILE DEL TERZO SETTORE
dott. Mauro Dessì

- PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA (ai sensi dell'art. 3 del regolamento comunale sui controlli e artt. 49 e 147bis del TUEL, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012):

Il Responsabile del III Settore Dott. Mauro Dessì, giusto decreto sindacale n. 9/2014, esprime parere favorevole sulla proposta di determinazione n. 932/2015 attestandone la regolarità e il rispetto dell'ordinamento contabile, delle norme di finanza pubblica, del regolamento di contabilità, la corretta imputazione, la disponibilità delle risorse, il presupposto giuridico, la conformità alle norme fiscali, l'assenza di riflessi diretti e/o indiretti pregiudizievoli finanziari, patrimoniali e di equilibrio di bilancio.

IL RESPONSABILE DEL TERZO SETTORE
dott. Mauro Dessì

DETERMINA

- 1) Di prendere atto della premessa che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) 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 2015, determinati come indicato nelle premesse e come di seguito riepilogato:

SALDO C/ BANCA D'ITALIA	€ 1.678.277,36
Di cui Vincolati	€ 383.633,20

- 3) Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'Amministrazione Trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;
- 4) Di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

IL RESPONSABILE DEL TERZO SETTORE

dott. Mauro Dessì

ORIGINALE

ATTESTATO DI COPERTURA

Oggetto: DETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01.01.2015 – ART. 195 DEL D.LGS. 267/00 – ATTUAZIONE PRINCIPIO 10.6 DEL D.LGS. 126/2014.

Anno	Capitolo	N.impegno	Sub	Descrizione	Beneficiario	Importo

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(art. 151 comma 4 D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000)

Decimomannu, 15/09/2015

II RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

Mauro Densi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si dichiara che la presente determinazione verrà affissa all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi dal giorno 16/09/2015 al 01/10/2015 ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30 – comma 1, della L.R. n. 38/1994 e ss.mm.ii..

Il Responsabile del I Settore

DONATELLA GARAU