



Comune Di Travaco' Siccomario

Provincia di Pavia

27020 - Via Marconi, 37 - C. F. e P. IVA 00468090188

☎ 0382-482003/482230 - ☎ 0382-482303

✉ info@comune.travacosiccomario.pv.it

Determinazione Area Finanziaria

N. 4 Area Finanziaria del 30/01/2015	Oggetto: DETRMINAZIONE SOMME VINCOLATE AL 31/12/2015 AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 E S.M.I
N. 6 Registro Generale del 30/01/2015	

Determinazione Area Finanziaria

OGGETTO:

DETRMINAZIONE SOMME VINCOLATE AL 31/12/2015 AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 E S.M.I

Proposta n. 10 del 30/01/2015

Il Responsabile Area Finanziaria

- 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;

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

Ravvisata la propria competenza in forza della deliberazione di G.C. n. 4 del 16/01/2015 che attribuisce alla sottoscritta le funzioni di responsabile dell'area finanziaria;

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;

Vista la nota pervenuta dal tesoriere, prot. 124 del 09/01/2015, 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 in quanto non richiesto dalla normativa;

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;

Dato atto che la quantificazione dei fondi pluriennali vincolati sarà determinata con il riaccertamento straordinario dei residui e che in questa sede non sono valorizzati;

Considerati i dati finanziari alla data del 23/01/2015 come risultanti dalle scritture contabili;

Gestione a destinazione vincolata derivanti da legge				
GESTIONE VINCOLATA	CAP	DA RISC.		DA PAGARE
Sanzioni codice della strada ruoli	19701	21.837,83		0
Sanzioni codice della strada pregressi	31321	1.364,63		0
Sanzioni codice della strada	31322	7.072,31		0
		30.274,77		0
VINCOLO 50%		15.137,39		0
Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare:non si rilevano somme vincolate.				
Gestione destinazione vincolata derivante da trasferimenti				
GESTIONE VINCOLATA	CAP	DA RISC.	CAP	DA PAGARE
Trasf.da regione per perc.naturalistico	4303	62.000,37	2101	62.000,37
Trasf.Regionale palestra	4400	7.756,30	21169	180,00
Trasferim. Regione per prog. grande foresta	31700	15,74	97300	-
Trasferim. Progetto sicurezza	4501	16.071,00	25110	16.071,00
		85.843,41		78.251,37
Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare:non si rilevano somme vincolate.				
Gestione destinazione vincolata derivante da trasferimenti				
GESTIONE VINCOLATA	CAP.	DA RISC.	CAP	DA PAGARE
MUTUI				
Completamento palestra	5324	-	21169	-
abbattimento barriere (usc.parte di mutuo)	53033	-	2103	-
Somme da riscuotere nessuna, pagamenti da effettuare nessuno : non si rilevano somme vincolate.				

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

- non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la

- tesoreria comunale, né effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- non dev'essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2015, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 118 del 15 dicembre 2014;

DETERMINA

1. **Di accertare** l'assenza, 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;
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2014;
3. **Di procedere** allo svincolo delle somme risultanti giacenti vincolate ma non corrispondenti alla quantificazione qui espressa;
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;
5. **Di trasmettere** il presente provvedimento:
 - alla tesoreria comunale;
 - all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione.

Il Responsabile area finanziaria
Domizia Clensi