



Città di Caserta
Medaglie d'Oro al Merito Civile
Servizi Finanziari

DETERMINAZIONE DEL REGISTRO UNICO N. 430 DEL 08-04-2015

DETERMINAZIONE DEL SETTORE

N. 10 DEL 08/02/15

Oggetto: determinazione delle giacenze vincolate alla data del 31/12/2014 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- il Decreto Sindacale n 154 del 30/12/2013 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

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, il quale prevede tra l'altro che gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014.

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);

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:

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

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

Entrata vincolata	Importo
Mutui	78.638,42
Interventi di Edilizia Scolastica	145.318,90
Trasferimenti di Enti del settore pubblico allargato	12.690.181,12
Totale	12.914.138,44

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

1) 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:

Entrata vincolata	Importo
Mutui	78.638,42
Interventi di Edilizia Scolastica	145.318,90
Trasferimenti di Enti del settore pubblico allargato	12.690.181,12
Totale:	12.914.138,44

2) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2015, pari a €. 7.745.800,92 ed non è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

3) di aggiornare e comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015, determinato a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2014;

4) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla

regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

5) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

6) che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;

7) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'Amministrazione Trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;

8) di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

Il dirigente

Dott. Girolamo Santonastaso



UFFICIO IMPUTAZIONE IN BILANCIO

Visto attestazione copertura finanziaria

CAP. _____ IMP. _____

IL RESPONSABILE

Parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria: FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

IL DIRIGENTE
Dott. *Girolamo* SANTONASTASO

