

**DETERMINA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO RELATIVA ALLA  
QUANTIFICAZIONE DELLE GIACENZE VINCOLATI ALLA DATA DELL'1/1/2015**

OGGETTO:

**Quantificazione giacenze di cassa vincolate alla data del 1° gennaio 2015, ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011.**

**IL DIRIGENTE/IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;  
Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto Il decreto prot. n. .... di conferimento dell'incarico di dirigente/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 quanto segue:

*"All'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014. L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore*

a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo.

A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015."

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);

Dato atto che questo Ente, nell'atto ricognitivo delle proprie giacenze vincolate, adotta il sistema sintetico/analitico (opzionare la scelta) in quanto.....

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<sup>11</sup>, 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:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
	Trasferimenti di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000

<sup>11</sup> Si veda Corte dei conti Lombardia, parere n. 282/2012

--	--	--

Ritenuto di provvedere in merito;

Viste le schede allegate dalla lettera a) alla lettera ....) nelle quali sono individuati, per ciascuna tipologia, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2015;

Dato atto che la presente quantificazione viene redatta in forma provvisoria, nelle more della definizione prevista in sede di rendiconto dell'esercizio 2014;

**DETERMINA**

- 1) la premessa forma 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 secondo le schede allegate al presente provvedimento dalla lettera a) alla lettera ....), come di seguito riepilogato:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge	Importo
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	
	Trasferimenti specifici di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	
	.....		
<b>TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015</b>			

3) di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2015, pari a €. ....:

è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

è incapiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati, per un importo di €. .... per il quale si provvederà ad effettuare le opportune regolazioni contabili;

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

5) 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;

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

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 rendere noto ai sensi dell'art. 3 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è .....

9) di trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- al Tesoriere comunale
- al Collegio dei revisori dei conti.

..... Il .....

Il Dirigente/Responsabile del servizio finanziario

.....

SERVIZIO FINANZIARIO

**DETERMINAZIONE GIACENZA FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015<sup>12</sup>**

(art. 195 del D.lgs. n. 267/2000 e punto 10.6 del p.c. all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011)

Descrizione	
Riferimenti normativi	
Capitoli di entrata	
Capitoli di spesa	
Codice vincolo	

**SPESA**

Imp. N/anno	Capitolo	TIT.	FPV <sup>13</sup>	DESCRIZIONE	IMPORTO
				.....	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI + FPV AL 31/12/2014</b>					
<b>QUOTE DI AVANZO VINCOLATO<sup>14</sup></b>					
<b>TOTALE SPESA (A)</b>					

**ENTRATA**

Acc. N/anno	Capitolo	TIT.	DESCRIZIONE	IMPORTO
			.....	
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2014 (B)</b>				

<sup>12</sup> In alternativa al metodo sintetico previsto dal principio contabile applicato all. 4/2, punto n. 10.6, l'ente può quantificare i fondi vincolati in cassa in maniera puntuale quale differenza tra incassi e pagamenti.

<sup>13</sup> Il FPV deve essere evidenziato solo dagli enti in sperimentazione

<sup>14</sup> Includere eventuali impegni vincolati eliminati e confluiti in avanzo vincolato. Gli impegni devono comunque riferirsi a spese finanziate da entrate vincolate

TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015 (A-B)

Note: .....

.....

101	STIPULAZIONE	1.000.000	1.000.000	
102	STIPULAZIONE	2.000.000	2.000.000	
103	STIPULAZIONE	3.000.000	3.000.000	
104	STIPULAZIONE	4.000.000	4.000.000	
105	STIPULAZIONE	5.000.000	5.000.000	
106	STIPULAZIONE	6.000.000	6.000.000	
107	STIPULAZIONE	7.000.000	7.000.000	
108	STIPULAZIONE	8.000.000	8.000.000	
109	STIPULAZIONE	9.000.000	9.000.000	
110	STIPULAZIONE	10.000.000	10.000.000	
111	STIPULAZIONE	11.000.000	11.000.000	
112	STIPULAZIONE	12.000.000	12.000.000	
113	STIPULAZIONE	13.000.000	13.000.000	
114	STIPULAZIONE	14.000.000	14.000.000	
115	STIPULAZIONE	15.000.000	15.000.000	
116	STIPULAZIONE	16.000.000	16.000.000	
117	STIPULAZIONE	17.000.000	17.000.000	
118	STIPULAZIONE	18.000.000	18.000.000	
119	STIPULAZIONE	19.000.000	19.000.000	
120	STIPULAZIONE	20.000.000	20.000.000	
121	STIPULAZIONE	21.000.000	21.000.000	
122	STIPULAZIONE	22.000.000	22.000.000	
123	STIPULAZIONE	23.000.000	23.000.000	
124	STIPULAZIONE	24.000.000	24.000.000	
125	STIPULAZIONE	25.000.000	25.000.000	
126	STIPULAZIONE	26.000.000	26.000.000	
127	STIPULAZIONE	27.000.000	27.000.000	
128	STIPULAZIONE	28.000.000	28.000.000	
129	STIPULAZIONE	29.000.000	29.000.000	
130	STIPULAZIONE	30.000.000	30.000.000	
131	STIPULAZIONE	31.000.000	31.000.000	
132	STIPULAZIONE	32.000.000	32.000.000	
133	STIPULAZIONE	33.000.000	33.000.000	
134	STIPULAZIONE	34.000.000	34.000.000	
135	STIPULAZIONE	35.000.000	35.000.000	
136	STIPULAZIONE	36.000.000	36.000.000	
137	STIPULAZIONE	37.000.000	37.000.000	
138	STIPULAZIONE	38.000.000	38.000.000	
139	STIPULAZIONE	39.000.000	39.000.000	
140	STIPULAZIONE	40.000.000	40.000.000	
141	STIPULAZIONE	41.000.000	41.000.000	
142	STIPULAZIONE	42.000.000	42.000.000	
143	STIPULAZIONE	43.000.000	43.000.000	
144	STIPULAZIONE	44.000.000	44.000.000	
145	STIPULAZIONE	45.000.000	45.000.000	
146	STIPULAZIONE	46.000.000	46.000.000	
147	STIPULAZIONE	47.000.000	47.000.000	
148	STIPULAZIONE	48.000.000	48.000.000	
149	STIPULAZIONE	49.000.000	49.000.000	
150	STIPULAZIONE	50.000.000	50.000.000	
151	STIPULAZIONE	51.000.000	51.000.000	
152	STIPULAZIONE	52.000.000	52.000.000	
153	STIPULAZIONE	53.000.000	53.000.000	
154	STIPULAZIONE	54.000.000	54.000.000	
155	STIPULAZIONE	55.000.000	55.000.000	
156	STIPULAZIONE	56.000.000	56.000.000	
157	STIPULAZIONE	57.000.000	57.000.000	
158	STIPULAZIONE	58.000.000	58.000.000	
159	STIPULAZIONE	59.000.000	59.000.000	
160	STIPULAZIONE	60.000.000	60.000.000	
161	STIPULAZIONE	61.000.000	61.000.000	
162	STIPULAZIONE	62.000.000	62.000.000	
163	STIPULAZIONE	63.000.000	63.000.000	
164	STIPULAZIONE	64.000.000	64.000.000	
165	STIPULAZIONE	65.000.000	65.000.000	
166	STIPULAZIONE	66.000.000	66.000.000	
167	STIPULAZIONE	67.000.000	67.000.000	
168	STIPULAZIONE	68.000.000	68.000.000	
169	STIPULAZIONE	69.000.000	69.000.000	
170	STIPULAZIONE	70.000.000	70.000.000	
171	STIPULAZIONE	71.000.000	71.000.000	
172	STIPULAZIONE	72.000.000	72.000.000	
173	STIPULAZIONE	73.000.000	73.000.000	
174	STIPULAZIONE	74.000.000	74.000.000	
175	STIPULAZIONE	75.000.000	75.000.000	
176	STIPULAZIONE	76.000.000	76.000.000	
177	STIPULAZIONE	77.000.000	77.000.000	
178	STIPULAZIONE	78.000.000	78.000.000	
179	STIPULAZIONE	79.000.000	79.000.000	
180	STIPULAZIONE	80.000.000	80.000.000	
181	STIPULAZIONE	81.000.000	81.000.000	
182	STIPULAZIONE	82.000.000	82.000.000	
183	STIPULAZIONE	83.000.000	83.000.000	
184	STIPULAZIONE	84.000.000	84.000.000	
185	STIPULAZIONE	85.000.000	85.000.000	
186	STIPULAZIONE	86.000.000	86.000.000	
187	STIPULAZIONE	87.000.000	87.000.000	
188	STIPULAZIONE	88.000.000	88.000.000	
189	STIPULAZIONE	89.000.000	89.000.000	
190	STIPULAZIONE	90.000.000	90.000.000	
191	STIPULAZIONE	91.000.000	91.000.000	
192	STIPULAZIONE	92.000.000	92.000.000	
193	STIPULAZIONE	93.000.000	93.000.000	
194	STIPULAZIONE	94.000.000	94.000.000	
195	STIPULAZIONE	95.000.000	95.000.000	
196	STIPULAZIONE	96.000.000	96.000.000	
197	STIPULAZIONE	97.000.000	97.000.000	
198	STIPULAZIONE	98.000.000	98.000.000	
199	STIPULAZIONE	99.000.000	99.000.000	
200	STIPULAZIONE	100.000.000	100.000.000	