



## COMUNE DI BISUSCHIO

Provincia di Varese

Via Mazzini n. 14 – 21050 Bisuschio (VA) \*  
Tel.n. 0332470154 – Fax n. 0332850144

Codice fiscale/P. I.V.A. 00269810123 \*

E-mail: [bisuschio@comune.bisuschio.va.it](mailto:bisuschio@comune.bisuschio.va.it)

### SERVIZIO RAGIONERIA

#### DETERMINA N. 225 DEL 27/08/2015

**OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2015, AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL DLGS 118/2011**

La presente Determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio comunale ove rimarrà esposta dal 03/09/2015 per quindici giorni consecutivi.

⇒

<b>OGGETTO:</b>	<b>DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2015, AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL DLGS 118/2011</b>
-----------------	--

## IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

**Visto** il decreto sindacale n. 16 del 24/12/2014 con il quale veniva conferito l'incarico di responsabile dell'area economico-finanziaria alla rag. Daniela Rosini;

### 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;

### 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 e 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;

**Preso atto** 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, stabilisce che gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014 quantifichino dette somme nell'importo che si ottiene dalla differenza fra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

**Considerato** che per "residui tecnici" si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183 c. 5 TUEL vigente sino al 31.12.2014 e che la riforma ha precisato che

devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;

**Vista** la deliberazione 282/2012/PRSE con la quale la Corte dei Conti – Sezionale Regionale di Controllo per la Lombardia – sottolinea che le entrate in conto capitale a destinazione vincolata costituiscono un'eccezione al principio di unità del bilancio e dichiara che " (...) Quando il vincolo di destinazione da generico assume il carattere della specificità, esso si espleta non più solo a livello di competenza (come avviene ad esempio per i proventi da concessioni edilizie), ma anche a livello di cassa (art. 195 T.U.E.L). La specifica destinazione è la risultante di due elementi: a) la etero destinazione; b) il collegamento diretto tra fonte e spesa da effettuare. Quanto al primo elemento, ci si riferisce alla circostanza che la destinazione deve avere fondamento in disposizioni di legge o regolamentari. Quanto al secondo, il vincolo rilevante ai fini della gestione di cassa e dei limiti stabiliti dall'art. 195, deve essere tale da tradursi in un legame specifico tra la fonte di finanziamento e le specifiche opere o finalità, tant'è che la mancata realizzazione della spesa nei termini previsti può comportare, per l'ente locale, il dovere di restituzione (...)",

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 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 (alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

**Preso atto** che il consiglio comunale ha approvato il rendiconto della gestione 2014, con atto n. 22 del 24/04/2015;

**Rilevato** che la situazione dell'ente al 31.12.2014 è la seguente:

**A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge**

<b>Gestione vincolata</b>	<b>Pagamenti da effettuare</b>				<b>Somme da riscuotere</b>	
	<i>Capitolo</i>	<i>RRPP</i>	<i>FPV</i>	<i>Avanzo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>RRAA</i>
Sanzioni codice della strada (art. 208, l. 285/92)	276500	€ 2.500,00	€ -	€ -	26000	€ -
	282000	€ 5.223,79	€ -	€ 4.015,51		
	<b>Totale</b>	<b>11.739,30</b>			<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Canoni Erp (vincolo legge regionale 27/2009)	297000	€ 2.973,60	€ -	€ 20.796,07	39000	€ 1.086,06
	<b>Totale</b>	<b>23.769,67</b>			<b>Totale</b>	<b>1.086,06</b>
<b>Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate:</b>					<b>euro</b>	<b>34.422,91</b>

**B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti**

<b>Gestione vincolata</b>	<b>Pagamenti da effettuare</b>				<b>Somme da riscuotere</b>	
	<i>Capitolo</i>	<i>RRPP</i>	<i>FPV</i>	<i>Avanzo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>RRAA</i>
Manutenzione scuola media (trasferimento dalla regione)	416000	€ 23.024,82	€ -	€ -		€ -
Fognatura località Brivio (quota trasferimento da privato)	418000	€ 70.000,00	€ -	€ -	54100	€ 70.000,00
	<b>Totale</b>	<b>93.024,82</b>			<b>Totale</b>	<b>70.000,00</b>
<b>Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate:</b>					<b>euro</b>	<b>23.024,82</b>

**C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti**  
**Nulla**

**Preso atto**, pertanto, che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per un importo complessivo pari ad € 57.447,73;

**DETERMINA**

1. **Di dare atto** che l'importo della cassa vincolata alla data del 01.01.2015 ammonta a complessivi € 57.447,73, come da analisi effettuata e riassunta in premessa;
1. **Di disporre** che il presente provvedimento amministrativo sarà trasmesso al tesoriere comunale, ai sensi del par. 10.6 del principio contabile applicato delle competenze finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 01.01.2015, in applicazione dell'art 195, comma 1, del TUEL;
2. **Di pubblicare** questa determinazione sul proprio sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente – Provvedimenti – Provvedimenti degli organi di indirizzo politico" ai sensi dell'art 23 del Dlgs 33/2013;
3. **Di trasmettere** copia del presente atto al Sindaco ai sensi dell'art. 10 comma 6 del vigente regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi "dotazione organica" norme di accesso.

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  
Rag. Daniela Rosini