



# COMUNE DI GRANOZZO CON MONTICELLO

*Provincia di Novara*

Via Matteotti n. 15 – 28060 Granozzo

Determina n° 04 del 14.01.2016

**Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2016 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011**

Reg.Publ. n. \_\_\_\_\_ del 25/01/2016

## - IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Conseguentemente:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2015
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2016 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 2015, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2015 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2016 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 (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Rilevato che la situazione dell'ente al 31.12.2015 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

:

| Residui attivi mutui                | Cap.        | €          | €                   |
|-------------------------------------|-------------|------------|---------------------|
|                                     |             | -          |                     |
|                                     |             | -          |                     |
| <b>Totale</b>                       |             |            | -                   |
| <b>Residui attivi trasferimenti</b> | <b>Cap.</b> | <b>€</b>   |                     |
| Contributo per opere pubbliche      | 4021        | 51.556,89  |                     |
|                                     |             |            |                     |
|                                     |             |            |                     |
|                                     |             |            |                     |
|                                     |             |            |                     |
| <b>Totale</b>                       |             |            | <b>51.556,89</b>    |
| <b>Totale entrata</b>               |             |            | <b>51.556,89</b>    |
| <b>Residui passivi</b>              | <b>Cap.</b> | <b>€</b>   |                     |
| Sistemaz. Edificio ex Scuole        | 3014        | 291.643,84 | 291.643,84          |
|                                     |             |            | -                   |
|                                     |             |            | -                   |
| <b>Totale spesa</b>                 |             |            | <b>291.643,84</b>   |
| <b>Saldo 1.1.2016</b>               |             |            | <b>- 240.086,95</b> |

**Visto** il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

### DETERMINA

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2016 è pari ad euro 240.086,95 come sopra specificato;
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;

Il Responsabile del Settore Finanziario  
*Ivana Barbaglia*