



CITTÀ DI MONCALIERI

SETTORE RISORSE FINANZIARIE

DETERMINAZIONE N. 1308 DEL 19/07/2017

Fascicolo 2017 5.9.2 / 4

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE IMPORTO FONDI VINCOLATI ALLA DATA DEL 31/12/2016 IN APPLICAZIONE DEI PUNTI 10.6 E 10.7 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO A2) DEL D. LGS 118/2011 E S.M.I.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE RISORSE FINANZIARIE

Richiamate le disposizioni previste dalla normativa vigente in merito alla gestione dei fondi vincolati, ed in particolare:

- L'art. 180 del TUEL il quale prevede l'obbligo di indicazione al tesoriere della natura vincolata degli incassi;
- L'art. 185 c. 2 lett. i) del TUEL in merito alla necessità di indicazione al tesoriere dell'eventuale natura vincolata dei pagamenti;
- L'art. 195 del TUEL circa la possibilità di utilizzo, in termini di cassa, dei fondi vincolati, per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria;
- L'allegato A2) del D.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, principio contabile n. 10 relativo alla "Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

Richiamata altresì la propria determinazione n. 148 del 05 febbraio 2015 con la quale, ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato A2) del decreto legislativo 118/2011 e .s.m.i., è stata determinata la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa al 01/01/2015 per un importo complessivo pari a €. 675.759,43;

Dato atto che tale fondo è stato determinato secondo le modalità indicate nel citato principio 10.6 che prevede "*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”;

Rilevato che successivamente alla data di adozione della su citata determinazione, con D.M. del 20/05/2015, all'Allegato A2) del d.lgs118/2011 è stato aggiunto il punto 10.7 che testualmente recita *"Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati";*

Rilevato pertanto che, per effetto di quanto sopra, occorre rideterminare il fondo di cassa vincolato;

Viste le scritture contabili di questo Ente alla data del 31/12/2016, attraverso le quali è stato quantificato l'importo dei fondi vincolati come da prospetti riepilogativi che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Considerato che l'importo così determinato dovrà essere formalmente comunicato al tesoriere al fine della corretta gestione della consistenza di cassa libera e vincolata;

Dato atto che sul presente provvedimento devono essere rilasciati il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

DETERMINA

- 1) Di quantificare la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 31/12/2016 per un importo complessivo pari a €. 1.163.708,25 di cui 204.383,96 vincolati per mutui (conto 0000302), e €. 959.324,29 vincolati per trasferimenti (conto 0000310) così come risulta dettagliato nel prospetto allegato al presente atto;
- 2) Di provvedere alla trasmissione immediata della presente determinazione al tesoriere;
- 3) Di esprimere sul presente atto il parere favorevole di regolarità tecnica e di attestare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i..

F:\Lavori\Risorse e sviluppo economico\Finanziari\ALFONSA\2017\Determine\Determinazione fondo vincolato.doc

Il Dirigente
MIGLIETTA CINZIA / ArubaPEC
S.p.A.

(firmato digitalmente)

2016 RIEPILOGHI FONDI VINCOLATI

TIPO DI VINCOLO E NUMERO DI CONTO	FONDI VINCOLATI		AL 31/12/2016
TRASF VINC	CONTR REG ALLUV	INTERVENTI IDROGEOLOGICI DI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	66.754,96
TRASF VINC	CONTRIBUTI RESIDENZE SABAUDE	INTERVENTI CENTRO STORICO (aumentato a seguito eliminazione ribasso di gara) COMPRENDE RIDUZIONE FPV PER 27.181,18	606.081,93
TRASF VINC	CONTRIBUTO REGIONALE AMBIENTE	MIGLIORAMENTO QUALITA' DELL'AMBIENTE	48.783,50
TRASF VINC	CONTRIBUTO REGIONALE PRU DI SANTA MARIA	OPERE RIQUALIFICAZIONE B.TA SANTA MARIA	3.873,43
TRASF VINC	CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTI	REALIZZAZIONE PENSILINE AUTOBUS	44.000,00
TRASF VINC	FONDI LEGATO DEVALLE	INTERVENTI VITROTTI	159.800,67
TRASF VINC	CONTRIBUTI REGIONALI PER LA LOCAZIONE	RESTITUZIONE ALLA REGIONE O EROGAZIONE	722,30
TRASF VINC	CONTR REG LIBRI DI TESTO	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI LIBRI DI TESTO	680,00
		Totale conto 0000310	959.324,29
MUTUI	MUTUO ICS INTROITATO ALL'ATTO DELLA STIPULA	MUTUI	204.383,96
		Totale conto 0000302	204.383,96
		Totale somme vincolate al 31/12/2016	1.163.708,25