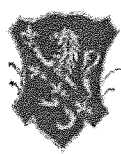


UNIONE DI COMUNI MONTANI APPENNINO PISTOIESE

Tra i Comuni di Abetone, Cutigliano, Piteglio, Sambuca Pistoiese e San Marcello Pistoiese



SERVIZI FINANZIARI

N°	DATA	OGGETTO
2	24/01/2018	Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2018 dell'Unione di Comuni Montani Appennino Pistoiese ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011.

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.

VERIFICATO CHE, ai sensi di quanto previsto:

dall'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL gli Enti continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di incasso, l'eventuale natura vincolata dei propri incassi. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;

dall'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL gli Enti continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di pagamento, l'eventuale natura vincolata dei propri pagamenti. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere comunicati al tesoriere i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti.

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).;

DATO ATTO CHE:

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";

Ritenuto che per l'Unione di Comuni Montani Appennino Pistoiese:

- occorre rilevare nel saldo di cassa al 31.12.2017 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...).

Richiamata la propria precedente determinazione n° 2 del 27.1.2017 con la quale veniva quantificata la consistenza della giacenza vincolata al 1 Gennaio 2017 dell'Unione di Comuni Montani Appennino Pistoiese in Euro 27.618,92 sulla base della comunicazione pervenuta in data 20.01.2017 via mail, da parte della Responsabile del Servizio finanziario dell'Unione in carica alla data del 31.12.2016;

Ritenuto di dover rideterminare la corretta giacenza vincolata alla data del 31.12.2017 nel rispetto di quanto disciplinato dal punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 come segue:

- l'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2017 è stato definito dalla differenza tra i residui passivi al 31 dicembre 2016 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;
- che sono state aggiunte ai residui passivi le quote relative a somme vincolate nel risultato di amministrazione presunto alla data del 31.12.2017 per trasferimenti in conto capitale, indebitamento, e altre entrate vincolate per Legge.

Viste le risultanze contabili conservate agli atti da cui emerge che l'importo della cassa vincolata al 31 dicembre 2017 dell'Unione di Comuni Montani Appennino Pistoiese è pari ad Euro 323.082,41

DETERMINA

1. Di quantificare la consistenza della giacenza vincolata al 1 Gennaio 2018 dell'Unione di Comuni Montani Appennino Pistoiese in Euro 323.082,41;
2. Di dare atto che:
 - il fondo di cassa a tale data pari a Euro € 1.034.212,80 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
 - a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2017, l'ente potrà comunicare al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo, in caso di discordanza con quanto stabilito nella presente determinazione.
3. Di comunicare tempestivamente al tesoriere comunale Banca Cassa di Risparmio di Orvieto l'importo della suddetta cassa vincolata, trasmettendogli anche la presente determinazione
4. Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sopra riportati in formato tabellare;
5. Di trasmettere copia della presente determina all'albo on line per la pubblicazione.

IL RESP. SERVIZI FINANZIARI
Rag. Barbara Cecchini

