

Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Proposta n. 0101 1054/2018

Responsabile Istruttoria
DAUPHIN DENISE

Determina n. 415 del 28/12/2018

Oggetto: QUANTIFICAZIONE DELLE GIACENZE DI CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 28/12/2018.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSA la propria competenza ad adottare il presente atto quale responsabile del Servizio finanziario.

RICHIAMATI:

il Decreto Legislativo 23/06/2011, n. 118, ad oggetto “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 marzo 2009, n. 42;

Il Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), Dlgs 18 agosto 2000, n.267.

- la legge regionale 21.12.2016, n. 24 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d’Aosta (Legge di stabilità regionale per il triennio 2017/2019) Modificazioni di leggi regionali” pubblicata nel BUR n. 57 del 27.12.2016 ed in vigore dal 1° gennaio 2017;
- l’articolo 5, comma 11, del D.L. 30/12/2016, n. 244 che recita: “Il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione degli enti locali, di cui all’art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per l’esercizio 2017 è differito al 31 marzo 2017”. Conseguentemente è abrogato il comma 454 dell’articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232”; Fino alla predetta data è autorizzato l’esercizio provvisorio ai sensi dell’articolo 74 del D.Lgs. n. 118/2011, introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014 (ex art. 163 del TUEL) “Esercizio provvisorio e gestione provvisoria” che stabilisce “Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio entro il 31 dicembre dell’anno precedente, la gestione finanziaria dell’ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l’esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria, gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell’ultimo bilancio approvato per l’esercizio cui si riferisce la gestione o l’esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell’anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato.”

- Il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), Dlgs 18 agosto 2000, n.267.
- lo statuto comunale vigente, approvato con deliberazione consiliare n. 52 del 11.11.2002 e successive modificazioni;

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;
- 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 entrate;
- l'articolo 195, del T.U.E.L., 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 e seguenti 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, 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.

ATTESO che, a seguito di attenta analisi di quanto previsto il fondo viene quantificato come segue:

CASSA DEL 28/12/2018

Trasferimenti Stato maggiore gettito IMU anno 2016	€ 607.039,00
Totale	€ 607.039,00

RICHIAMATO:

- il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 marzo 2009, n. 42);
- la Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 (Sistema delle autonomie in Valle d'Aosta) e particolarmente l'art. 46 in materia di organizzazione degli uffici e del personale;
- la Legge Regionale del 6 agosto 2007, n. 19 (Nuove disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi);
- il Regolamento comunale generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 27/07/2016;
- la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale **n. 13 del 28/02/2018** con la quale si approvava il bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 e il D.U.P. (documento unico di programmazione) per il triennio 2018/2020, e successive variazioni esecutive;
- la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta comunale **n. 33 del 22/03/2018** con la quale si approvava il P.E.G. 2018/2020 e si affidavano i capitoli di spesa ai responsabili del servizio;

VISTE le disposizioni dettate:

- dalla legge del 13 agosto 2010, n. 136 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia" in materia di tracciabilità dei flussi finanziari relativi a contratti pubblici di lavori, forniture e servizi;

- dal D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area contabile in ordine alla regolarità contabile e in merito alla copertura finanziaria, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e ai sensi del vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

DETERMINA

1. **DI QUANTIFICARE** il fondo cassa vincolato al 28/12/2018 in € 607.039,00 ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.06 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, determinato nel modo seguente:

CASSA DEL 28/12/2018

Trasferimenti Stato maggiore gettito IMU anno 2016	€ 607.039,00
Totale	€ 607.039,00

2. **DI DARE ATTO** che il fondo di cassa al 28 dicembre 2018, è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati.
3. **DI TRASMETTERE** il presente, al tesoriere comunale INTESA SANPAOLO BANCA SPA.
4. **DI DARE ATTO** che il responsabile del presente procedimento, ai sensi di legge, è la Dott.ssa Cristina MACHET
5. **DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento agli uffici competenti per la corretta esecuzione di quanto qui disposto.

**Sottoscritta dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale**