



COMUNE DI LORETO APRUTINO

SETTORE II - SERVIZIO FINANZIARIO

Determina del Responsabile di Settore N. 9 del 21/01/2020
 PROPOSTA N. 43 del 21/01/2020

OGGETTO: BILANCIO 2019 2020 - Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2020 (31 dicembre 2019) ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011

VISTO il provvedimento del Sindaco n. 14 in data 28/12/2017, prorogato con decreto n 8 in data 12/06/2018 nonché n° 10 in data 10/07/2018 e n 14 in data 11/09/2018 con il quale si affida al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Settore VI – SERVIZI AL CITTADINO, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno che le leggi e lo statuto non riservino espressamente agli organi di governo, come previsti dall'art. 107 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

RILEVATO che l'incarico predetto è conferito fino al 31.01.2020;

DATO ATTO che il sottoscritto Responsabile:

-è legittimato ad emanare l'atto in ragione dell'incarico conferito con provvedimento sindacale di cui sopra;

-non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento e alla normativa anticorruzione;

-non si trova in conflitto di interesse in relazione all'oggetto dell'atto, in particolar modo alla normativa relativa alla prevenzione della corruzione;

PRESO ATTO che

- con delibera di C.C. n. 12 del 16/04/2019 è stato approvato il DUP – Documento Unico di Programmazione 2019 2020 2021;
- con delibera di C.C. n. 13 del 16/04/2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019 2020 2021;
- il PEG è stato approvato con atto di Giunta Comunale n 99 in data 30 07 2019;
- **VISTO** il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- **DATO ATTO** che
- in data 13 dicembre 2019 è stato emanato il Decreto del Ministero dell'interno che stabilisce il differimento dal 31 dicembre 2020 al 31 marzo 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali;
- come stabilito dal Decreto, ai sensi dell'art. 163, comma 3, del TUEL, gli enti locali sono autorizzati all'esercizio provvisorio del bilancio, sino al 31 marzo 2020;
- in conseguenza di quanto sopra il bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2020/2021 è in fase di predisposizione;

RILEVATO quindi che in attesa della definitiva approvazione del bilancio risulta vigente l'esercizio provvisorio;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTO il regolamento comunale di contabilità;

RICHIAMATI:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;

- l'articolo 209, comma 3-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3,

lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del d.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

PRESO ATTO quindi che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

RITENUTO necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2020, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011);

TENUTO CONTO che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'ente alla luce delle disposizioni contenute nel d.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

RILEVATO che in proposito sono intervenuti alcuni orientamenti della Corte dei Conti in merito alle ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE (ART. 195 DEL TUEL) ed in particolare:

Corte dei conti Lombardia, deliberazione 282/2012/P,

Corte dei conti Lombardia, deliberazione 210/2013/PAR,

Corte dei conti Lombardia, deliberazione 419/2013/PRSE,

nonche, da ultimo la Sezione Autonomie nell' adunanza del 09/11/2015 con atto 31/SEZAUT/2015/INPR ha emanato "Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate alla luce della disciplina dettata dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il "testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e del decreto legislativo 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, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42",

RICHIAMATA la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015 in data 9 novembre 2015, la quale ha stabilito che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;
- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione europea o dallo Stato;
- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

RICORDATO che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento o dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

DATO ATTO, che da una lettura della deliberazione 210/2014/PAR della C.d.C. Lombardia negli enti a gestione virtuosa, le spese devono eguagliare le entrate:

Entrate=Spese;

(Riscossioni-Pagamenti)+Res.attivi=Res.passivi, ovvero

Cassa+Res.attivi=Res.passivi.

al netto dei pagamenti, i residui passivi devono essere uguali alla cassa più i residui attivi.

PRESO ATTO che nel Comune di Loreto Aprutino al 31 dicembre 2019 ed in attesa dell'approvazione del rendiconto 2019 vi era la presente situazione complessiva

Fondo di cassa al 1 gennaio 2019	1.844.340,77
Riscossioni	6.179.170,79
Pagamenti	6.503.309,29
Fondo Cassa al 31 dicembre 2019	1.520.202,27
Residui Attivi (dati presunti preconsuntivo)	5.282.450,27

Residui Passivi	3.448.667,24
Risultato Contabile	3.353.985,30

e più analiticamente :

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2019 (+)	1.844.340,77 €	-	1.844.340,77 €
Riscossioni (Revers. Emesse) (+)	1.379.835,92 €	4.799.334,87 €	6.179.170,79 €
Pagamenti (Mandati Emessi) (-)	1.460.998,92 €	5.042.310,37 €	6.503.309,29 €
Fondo Cassa al 31/12/2019	1.763.177,77 €	-242.975,50 €	1.520.202,27 €
Residui Attivi (+)	3.543.948,50 €	1.738.501,77 €	5.282.450,27 €
Residui Passivi (-)	2.445.079,36 €	1.003.587,88 €	3.448.667,24 €
Risultato Contabile comprensivo FPV	2.862.046,91 €	491.938,39 €	3.353.985,30 €

VISTA la comunicazione effettuata dal Tesoriere Comunale relativa alla verifica di cassa a fine esercizio 2019 da cui si rileva :

Fondo di cassa al 1 gennaio 2019	1.844.340,77
Riscossioni	6.179.170,79
Pagamenti	6.503.309,29
Fondo Cassa al 31 dicembre 2019	1.520.202,27
Di cui : a) Cassa vincolata	925.161,99
b) Cassa Non vincolata	595.040,28

RILEVATO che sulla scorta di quanto indicato dalla Corte dei Conti nel ns. Ente si verificano le seguenti situazioni :

1)

RISCOSSIONI - PAGAMENTI + RESIDUI ATTIVI = RESIDUI PASSIVI	
riscossioni	6.179.170,79
pagamenti	6.503.309,29
saldo	- 324.138,50
residui attivi	5.282.450,27
totale	4.958.311,77
residui passivi	3.448.667,24
differenza	1.509.644,53
cassa iniziale	1.844.340,77
avanzo presunto	3.353.985,30

2)

CASSA + RESIDUI ATTIVI = RESIDUI PASSIVI	
CASSA FINALE	1.520.202,27
RESIDUI ATTIVI	5.282.450,27
SALDO	6.802.652,54
RESIDUI PASSIVI	3.448.667,24
AVANZO PRESUNTO	3.353.985,30

PRESO ATTO che dai sopra riportati conteggi emerge sempre una disponibilità di cassa superiore alle necessità e da cui si può rilevare che sono stati ripristinati le somme relative ad utilizzi di entrate a specifica destinazione.

RITENUTO, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa:

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
	Trasferimenti di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. n. 267/2000
	Concessioni cimiteriali e altri emessi dall Ente	Vincolo previsto dall' Ente

RILEVATO che allo stato risultano tra le disponibilità di cassa le seguenti somme che hanno natura vincolata

di cui	capitolo	importo
mutui		€ 0,00
mutui		€ 0,00
vincoli emessi dal Comune		€ 248.265,92
cimiteri	23060	€ 36.014,58
quote ACA	23285	€ 61.145,00
quote ATO	23595	€ 59.055,03
spese per incarichi	18626	€ 49.101,86
videosorveglianza	18920	€ 23.241,60
cave	19223 19532	€ 19.707,85
trasferimenti da Enti		€ 676.896,07
consolidamento	21650	€ 332.207,43
scuolabus	19217	€ 91.540,00
Contribut	21940	€ 21.079,22
Scuole	19212 19215 19361	€ 122.535,58
varie		€ 109.533,84
	in uno	€ 925.161,99

e così in totale Euro 925.161,99 come anche risulta dai dati del Tesoriere e più precisamente :

Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	0,00
Trasferimenti di enti del settore	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	676.896,07

pubblico allargato		
Vincoli emessi dall' Ente (concessioni cimitero, ecc)		248.265,92

RILEVATO che dai dati del Tesoriere al 31 dicembre 2019 si rileva il medesimo saldo di cassa (**1.520.202,27**) ed una cassa vincolata di euro **925.161,99**;

RITENUTO di provvedere in merito;

RAVVISTA la necessità e l' urgenza di provvedere in merito anche alla luce delle indicazioni "Linee guida" emanate dalla Corte dei Conti – Sezioni Autonomie in data 09/11/2015;

DETERMINA

1. **di dare atto** che le premesse e la narrativa formano parte integrante del presente provvedimento;
2. **di quantificare**, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2020 (31 dicembre 2019), determinati secondo il sotto riportato prospetto come di seguito riepilogato

Cod	Entrata vincolata	Disposizione di legge	Importo
	Mutui	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	0,00
	Trasferimenti di enti del settore pubblico allargato	Art. 195, c. 4, d.Lgs. 267/2000	676.896,07
	Vincoli emessi dall' Ente (concessioni cimitero, ecc)		248.265,92
TOTALE FONDI VINCOLATI DI CASSA AL 1° GENNAIO 2019			925.161,99

3. **di dare atto** che il fondo di cassa al 1° gennaio 2020, pari a €. **1.520.202,27** è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

4. **di comunicare** al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2020, determinato in modo presunto ed in attesa dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019;

5. **di dare atto**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

6. **di dare atto** che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;

7. **di trasmettere**

il presente provvedimento:

- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- al Tesoriere comunale.

Dati dell' Ente :

		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2019	(+)	1.844.340,77 €	-	1.844.340,77 €
Riscossioni (Revers. Emesse)	(+)	1.379.835,92 €	4.799.334,87 €	6.179.170,79 €
Pagamenti (Mandati Emessi)	(-)	1.460.998,92 €	5.042.310,37 €	6.503.309,29 €
Fondo Cassa al 31/12/2019		1.763.177,77 €	-242.975,50 €	1.520.202,27 €
Residui Attivi	(+)	3.543.948,50 €	1.738.501,77 €	5.282.450,27 €
Residui Passivi	(-)	2.445.079,36 €	1.003.587,88 €	3.448.667,24 €
Risultato Contabile comprensivo FPV		2.862.046,91 €	491.938,39 €	3.353.985,30 €

Dati del tesoriere

Ente : **COMUNE DI LORETO APRUTINO**
Cod. Ente : 4116

RENDICONTO DI CASSA AL 31/12/2019

Fondo di cassa esercizi precedenti		Euro	1.844.340,77
-Reversali emesse	Euro	6.179.170,79	
-Reversali incassate	Euro		6.179.170,79
-Reversali da incassare	Euro	0,00	
-Esazioni senza reversali	Euro		0,00
di cui:			
-Incassi in assenza di reversali	Euro		0,00
-Utilizzo Anticipazione	Euro		0,00
Totale entrate		Euro	6.179.170,79
-Mandati emessi	Euro	6.503.309,29	
-Mandati pagati	Euro		6.503.309,29
-Mandati da pagare	Euro	0,00	
-Pagamenti senza mandati	Euro		0,00
di cui:			
-Pagamenti in assenza di mandati	Euro		0,00
-Ripiano Anticipazione	Euro		0,00
Totale uscite		Euro	6.503.309,29
SALDO DI CASSA AL 31/12/2019		Euro	1.520.202,27
	Saldo di cassa (rendiconto)	Euro	1.520.202,27
Saldo c/ Bank.IT n. 184818	Euro	1.519.319,56	
movimentazione del giorno 31/12/2019	Euro	882,71	
rettifica *3	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
	Euro		
- Saldo rettificato c/ Bank.It.	Euro	1.520.202,27	
- SALDO DI CASSA RICONCILIATO		Euro	1.520.202,27
Di cui: - fondi vincolati	Euro	925.161,99	
- pignoramenti	Euro	0,00	
	Euro	925.161,99	
	Euro		
fido	Euro	1.357.390,00	
vincoli utilizzati	Euro	0,00	
anticip.utilizz.(saldo c/c n.1/130/50268434/)	Euro	0,00	

Potenza, 31/12/2019

BANCA POPOLARE DI BARI
Ufficio Enti e Tesoreria

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Settore ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 43 del 21/01/2020 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Visto di regolarità tecnica firmato dal Responsabile del Settore **DI BATTISTA RANIERI** in data 21/01/2020

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile della Proposta n.ro 43 del 21/01/2020 esprime parere: **FAVOREVOLE**

Loreto Aprutino, li 21/01/2020

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario
DI BATTISTA RANIERI