



**COMUNE DI PONTOGLIO**  
**Provincia di Brescia**

**Determinazione del Responsabile**  
**Vicario - Area Economico Finanziaria**  
**Dott. Umberto De Domenico**

Determinazione Reg. Gen. n. 135 del 23/03/2016	<input type="checkbox"/> <b>ORIGINALE</b>
	<input type="checkbox"/> <b>COPIA</b>

**OGGETTO: DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01.01.2016.**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

Adotta la seguente determinazione:

**PREMESSO** che il Sindaco, con decreto n. 5 in data 11.01.2016 ha conferito al sottoscritto, ai sensi degli artt. 107 e 109 del D.LGS. 267/2000, le funzioni di Responsabile vicario del Servizio dell'area "Economico – Finanziaria;

**VISTI:**

- il testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'articolo 50, comma 10, e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli artt. 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- il D.Lgs. 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;
- il vigente Regolamento di contabilità;

**Nell'esercizio** delle funzioni di cui all'art. 109, comma 2, del T.U.E.L.;

**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, del rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione;
- l'art. 195, 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'art. 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 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'art. 195, comma 1, 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;

**CONSIDERATO** che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 01/01/2016 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore (per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) a quello risultante pari alla differenza fra la sommatoria dei residui passivi (relativi a capitoli vincolati al 31/12/2015) e i correlativi residui attivi riguardanti le entrate vincolate al 31/12/2015, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

**RITENUTO:**

- che occorre rilevare nel saldo al 01/01/2016 solo le entrate aventi specifica destinazione con solo vincolo 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, alla luce delle disposizioni di cui al punto 10.6 allegato n. 4/2 D.Lgs. 118/2011 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti 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:

**GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA LEGGE**

	pagamenti da effettuare		somme da riscuotere	
sanzioni CDS ( art. 208 legge 285/92	cap. spesa	RP	cap. entrata	RA
	1268.6	229,30	6780.02	19.674,29
	1268.8	-	6782.0	3.747,50
	1150.0	1.165,00		
	1313.0	2.384,56		
	1108.0	4.291,48		
	1933.0	-		
	1301.0	499,99		
	1925.4	1.900,00		
	1925.2	314,25		
	1929.1	917,94		
<b>totale</b>		<b>11.702,52</b>		<b>23.421,79</b>
pagamenti da effettuare minori delle entrate da incassare. Non si rilevano giacenze vincolate				

## GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA PRESTITI

		pagamenti da effettuare			somme da riscuotere	
		cap. spesa	RP		cap. entrata	RA
Non si rilevano giacenze vincolate data la corrispondenza fra residui attivi e passivi legati al finanziamento con prestiti						

## GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI

		pagamenti da effettuare			somme da riscuotere	
		cap. spesa	RP		cap. entrata	RA
trasf. Regionali per manut. str.s .infanzia		3614.0	-		1218.01	55.000,00
Non si rilevano giacenze vincolate poiché i pagamenti sono già stati interamente effettuati						

**PRESO ATTO** pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 01/01/2016 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata e di conseguenza non dev'essere costituito il vincolo sull'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria 2016;

### DETERMINA

1. di dare atto che non ricorrono le condizioni per la costituzione di vincoli sul fondo di cassa al 01.01.2016. che ammonta ad €.1.069.940,02 ed è interamente non vincolato;;
2. di pubblicare all'albo pretorio gli estremi del presente atto;
3. di dare altresì atto, ai sensi dell'art. 3 della Legge 241/90 sul procedimento amministrativo, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso innanzi alla sezione del Tribunale Amministrativo Regionale di Brescia al quale è possibile rappresentare i propri rilievi, entro sessanta giorni dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio del relativo elenco, oppure ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni.

IL RESPONSABILE  
Vicario - Area Economico Finanziaria  
DOTT. UMBERTO DE DOMENICO



**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE  
LA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA**

In ordine alla presente determinazione, il Responsabile Vicario dell'Area Economico-Finanziaria, appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151-4° comma del D.L.vo 18/08/2000, n. 267.

E/S	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO	IMPEGNO
-----	----------	------------	---------	---------

Lì, 30-03-2016

**Il Responsabile Vicario dell'Area  
Economico-Finanziaria  
DOTT. UMBERTO DE DOMENICO**

---

**VISTO DI COPERTURA MONETARIA**

In ordine alla presente determinazione, il Responsabile Vicario dell'Area Economico-Finanziaria, appone il visto di copertura monetaria ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 9 del D.L.vo 78/2009 convertito nella legge n. 102 del 03.08.2009.

Visto : NON DOVUTO

Lì, 30-03-2016

**Il Responsabile Vicario dell'Area  
Economico-Finanziaria  
DOTT. UMBERTO DE DOMENICO**