



COMUNE DI S. BERNARDINO VERBANO

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA

COPIA

**DETERMINAZIONE del RESPONSABILE
del SERVIZIO FINANZIARIO
n. 5 del 2 gennaio 2015**

**OGGETTO: ARTICOLO 195 D. LGS. N. 267/2000 – DETERMINAZIONE SOMME
VINCOLATE ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015.**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTO il Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;

VISTO lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO che il Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 dispone che le funzioni di cui agli art. 107 e 109 sono svolte dai Responsabili degli Uffici o dei Servizi;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 24.02.1998 con la quale è stato approvato il Regolamento di Contabilità ai sensi del D.Lgs. n. 77/95 e s.m.i.;

Visto il Decreto Sindacale n. 4/2010 in data 30.12.2010 di nomina del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto l'art. 5 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 25.02.1998;

VISTO l'art. 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 e che così testualmente recita: "i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato dalla contabilità finanziaria";

VISTO 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;

CONSIDERATO che a decorrere dal 1° gennaio 2015 è necessario contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti come previsto dal D. Lgs n. 118/2011;

CONSIDERATO che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese alle stesse correlate avviene ai sensi del D. Lgs n. 267/2000, per cui sono in genere da intendersi 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 finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione.

VISTI i prospetti predisposti nei quali sono individuati, per ciascuna tipologia, i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2015, allegati alla presente determinazione;

VISTO il D. Lgs n. 118/2011;

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

VISTO il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 in corso di redazione;

DETERMINA

1. di quantificare come previsto dall'art. 195 del D. Lgs n. 267/2000 e dal 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 2015, come segue:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA DI VINCOLO	IMPORTO in euro
Entrate da erogazione di mutuo	1.118,83
Contributo da Comunità Montana destinato ad opera	3.698,89
Contributo da Regione Piemonte destinato ad opera	6.304,11
Ristorno fondo frontalieri destinato ad opere	72.326,46
Proventi da alienazione terreno	18.506,65
Risorse proprie ente (oneri di urbanizzazione, concessioni cimiteriali)	48.996,86
PER UN TOTALE COMPLESSIVO DI FONDI VINCOLATI DI 150.951,80	

2. di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2015, è pari ad € 315.582,21 ed è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
3. di comunicare al tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015, eventualmente rideterminato, qualora necessario, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2014.

Letto, confermato e sottoscritto

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Tania rag. GIANI)
F.TO TANIA GIANI

Visto di regolarità contabile ex art. 183, co. 9, D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Tania rag. GIANI)
F.TO TANIA GIANI

Copia conforme all'originale

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Tania rag. GIANI)