

SERVIZIO FINANZIARIO

IMPEGNO

COD. INTER. / CAP.	ESERCIZIO	OGGETTO	IMPORTO
		<b>VEDI PARTE DETERMINATIVA</b>	

TORNANO €.

Castel Baronia lì 17 LUG. 2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to (Rag. Bardaro Euplio)

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

N. 227 del registro

La presente determina, ai fini della pubblicazione degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, viene posta in pubblicazione in data odierna all'Albo Pretorio del Comune. Ivi resterà affissa, a libera visione del pubblico, per 15 (quindici) giorni consecutivi.

Castel Baronia lì

29 LUG. 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to (Dr. Li Pizzi Anna)

Copia conforme all'originale della presente determina viene trasmessa a cura del responsabile del servizio a:

- SINDACO
- SEGRETARIO
- ALBO
- ASSESSORE LL.PP.
- RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI \_\_\_\_\_

La presente copia è conforme all'originale.

Castel Baronia, lì

29 LUG. 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Dr. Li Pizzi Anna)



SERVIZIO RAGIONERIA - Contabilità - T.R.S.U.

Rif.

COPIA della DETERMINAZIONE N° 90 DEL 17 LUG. 2015

DEL REGISTRO GENERALE DELLE DETERMINAZIONI

**OGGETTO:** Determinazione giacenza di cassa somme vincolate al 01.01.2015.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**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 articoli 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, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 29 dicembre 2005, e successive modifiche ed integrazioni;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 22 gennaio 2013;

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

**Ravvisata** la propria competenza in forza del decreto di nomina del Sindaco n. 816 del 15 marzo 2011, che conserva ultrattivamente la sua efficacia per garantire la continuità dell'azione amministrativa;

**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 spese;
- l'articolo 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'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 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, comma , 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;

**Vista** la nota pervenuta a mezzo posta elettronica dall'istituto tesoriere, che richiama l'attenzione sulla necessità che l'ente dichiari l'ammontare delle giacenze vincolate al 1 gennaio 2015, per l'effettuazione delle necessarie operazioni e registrazioni contabili;

**Dato atto** che l'ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

**Considerato** che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore (per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) alla differenza fra:

- la sommatoria dei residui passivi e del fondo pluriennale vincolato (e delle quote vincolate dell'avanzo, anche se non espressamente citate nel principio) relativi a capitoli vincolati al 31/12/2014 (somme vincolate ancora da pagare)
- residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2014 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

#### A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge

GESTIONE VINCOLATA	Pagamenti da Effettuare				Somme da Riscuotere	
	Capitolo	RRPP	FPV	Avanzo	Capitolo	RRAA
Sanzioni codice della strada (art. 208, l.285/92)	720,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Totale</b>						

*Differenza pari a zero: non si rilevano giacenze vincolate*

#### B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

GESTIONE VINCOLATA	Pagamenti da Effettuare				Somme da Riscuotere	
	Capitolo	RRPP	FPV	Avanzo	Capitolo	RRAA
ccb 1361056	3384.1	254.271,85	0,00	0,00	836.20	365.159,94
ccb 33 - 1364375 - 038 IVA	3254.6	4.653,21	0,00	0,00	836.5	83.408,35
ccb 36 - 1364387 - 041 IVA	3254.6	18.469,28	0,00	0,00	836.5	242.924,57
ccb 34 - 1364382 - 039 IVA	3254.17	8.537,57	0,00	0,00	836.16	394.792,08
ccb 35 - 1364385 - 040 IVA	3254.20	55.309,89	0,00	0,00	836.19	105.763,74
Casa Comunale Convento S.Spirito	2038.3	12.040,51	0,00	0,00	792	108.364,65
Scuola dell'Infan. Via De Gasperi	2446.1	-4.040,57	0,00	0,00	820.2	360.098,54
Scuola Via Regina Margherita	2527.3	27.828,00	0,00	0,00	794	34.012,00
Istituto Compr.vo P.A. Martini	2527.6	0,00	0,00	0,00	825.3	1.968.738,37
<b>Totale</b>		<b>377.069,74</b>			<b>3.663.262,24</b>	

*Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare: non si rilevano giacenze vincolate*

#### C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti

Pagamenti da effettuare				Somme da riscuotere	
Capitolo	RRPP	FPV	Avanzo	Capitolo	RRAA
2777.1	112.295,96	0,00	0,00	810.1	0,00
<b>Totale</b>	<b>112.295,96</b>			<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

*Differenza pari a - 112.295,96: si rilevano giacenze vincolate*

**Preso atto** pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 1 gennaio 2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che di conseguenza:

- non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, né effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- non dev'essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2015,

#### DETERMINA

1. **Di accertare** l'assenza, al 1 gennaio 2015, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2014;
3. **Di attestare**, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;
4. **Di trasmettere** il presente provvedimento:
  - alla tesoreria comunale;
  - all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione
  - Al Revisore Economico Finanziario

Il responsabile del Servizio  
Economico Finanziario  
(Rag. Bardaro Euplio)

F.to