

	Comune di Borgo Ticino		
	AREA FINANZIARIA		
DETERMINAZIONE	Numero Reg. Gen. 3	Numero Reg. Sett. 2	23/01/2019
Originale			
OGGETTO: DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019			

La presente Determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio comunale ove rimarrà esposta dal 24/01/2019 per quindici giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamato il Regolamento Comunale di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi approvato con la deliberazione G.C.;

Richiamato il Decreto del Sindaco con il quale il sottoscritto venne individuato quale Responsabile del Servizio, area AREA FINANZIARIA;

Viste le disposizioni contenute nel nuovo Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Nulla ostando alla propria competenza, ai sensi degli atti e delle norme di cui sopra;

⇒

OGGETTO: DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019.

IL RESPONSABILE DELL'AREA 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'art. 50, comma 10, e l'art. 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli art. 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli art. 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- il D.Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilanci delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il vigente Regolamento di contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 46 in data 20.08.1996;
- il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa approvato con deliberazione C.C. n. 02 in data 09.01.2013;

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. 01/19 in data 09.01.2019;

VISTI, in particolare:

- l'art. 180, comma 3, lett. 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'art. 185, comma 2, lett. 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'art. 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento delle 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 T.U.E.L. dispone i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

DATO ATTO che questo Ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificatamente attraverso sotto conti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca di Italia;

CONSIDERATO che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio 2019 sia definito con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e l'ente alla data del 31.12.2018, determinato dalla differenza fra i residui passivi al 31.12.2018 e i residui attivi riguardanti le entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

DATO ATTO che occorre rilevare nel saldo all'01.01.2019 sole le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;

RITENUTO che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livelli di bilancio competenza hanno vincoli a livello di cassa;

RITENUTO che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici di legge;

RITENUTO che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

DATO ATTO che i residui alla data del 31.12.2018 presentano le seguenti risultanze:

A) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA LEGGE

DESCRIZIONE	CAP. SPESA	RESIDUI PASSIVI	CAP. ENTRATA	RESIDUI ATTIVI	GIACENZA DI CASSA VINCOLATA
Acquisto autovettura Polizia Locale	230100	13.920,00	42800	0,00	13.920,00
Segnaletica verticale	312000	2.623,00	42800	0,00	2.623,00
Acquisto materiale corso educazione stradale	46816	1.054,99	42800	0,00	1.054,99
Fornitura gilet alunni scuole elem.ri	46816	2.928,00	42800	0,00	2.928,00
TOTALE		20.525,99		0,00	20.525,99

B) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA TRASFERIMENTI

DESCRIZIONE	CAP. SPESA	RESIDUI PASSIVI	CAP. ENTRATA	RESIDUI ATTIVI	GIACENZA DI CASSA VINCOLATA
Realizz.ne rifugio centro accoglienza e aula didatt.	300000	33.000,00	84200	125.000,00	
Realizz.ne rifugio centro accoglienza e aula didatt.	311000	235.000,00		253.245,00	
Realizz.ne rifugio centro accoglienza e aula didatt.	311000	253.245,00			
TOTALE		521.245,00		378.245,00	143.000,00

C) GIACENZE A DESTINAZIONE VINCOLATA DERIVANTE DA PRESTITI

DESCRIZIONE	CAP. SPESA	RESIDUI PASSIVI	CAP. ENTRATA	RESIDUI ATTIVI	GIACENZA DI CASSA VINCOLATA
NEGATIVO					

PRESO ATTO pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1° gennaio 2019 saranno presenti somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata che:

- dovranno essere comunicati alla Tesoreria e per i quali dovranno essere effettuate le registrazioni contabili connesse;
- dovrà essere costituito un vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2019, autorizzata con deliberazione G.C. n. 161 del 18.12.2018;

D E T E R M I N A

- 1) Di **ACCERTARE** alla data del 01.01.2019, l'esistenza 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 espressi in premessa;
- 2) Di **RINVIARE** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2018;
- 3) Di **ATTESTARE**, ai sensi, dell'art. 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** la presente determinazione alla Tesoriera comunale ed all'Ufficio Segreteria per la prescritta pubblicazione.



La Responsabile del Servizio
Sabina Gnemmi



Visti

Comune di Borgo Ticino

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2019 / 4**

Settore Proponente: **AREA FINANZIARIA**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

Oggetto: **DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2019**

Nr. adozione settore: **2**

Nr. adozione generale: **3**

Data adozione: **23/01/2019**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **17/01/2019**



Il Responsabile di Settore

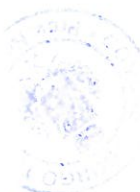
Gnemmi Sabina

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **17/01/2019**



Responsabile del Servizio Finanziario

Gnemmi Sabina

Per presa visione:



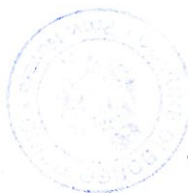
IL SEGRETARIO COMUNALE

Gugliotta Dr. Michele

N° _____ Reg. Pubbl.

Certifico io sottoscritto Messo Comunale che copia della presente Determinazione viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio comunale ove rimarrà esposta per quindici giorni consecutivi.

Borgo Ticino, li 24/01/2019



IL MESSO COMUNALE

.....