

COMUNE DI SAGRADO

Provincia di Gorizia

Rif. n. 361/2018

AREA: Amministrativa - Finanziaria - Tributi

UFFICIO: Ragioneria

DETERMINAZIONE DEL TITOLARE DI P.O.

N. <u>25</u> / <u>18-02-2018</u> DEL PROVVEDIMENTO
--

OGGETTO: Determinazione del fondo cassa e della cassa vincolata al 1/1/2018

Procedura rilevante ai sensi dell'Art. 1, c. 16, L. 190/2012: NO

N. ATTO: _____

RELAZIONE

Relazione:

Il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali.

La riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel, secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

All'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati.

E all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d).

I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

L'operazione sopra indicata è stata effettuata con determinazione 65/2015 ed ha fissato il saldo vincolato al 1/1/2015 in € **64.119,66**.

A seguito delle operazioni avvenute nel 2015 con determinazione 22 del 12 febbraio 2016 è stato determinato l'importo della cassa vincolata al 1/1/2016 pari ad € **63.830,90**.

Nel 2016 e nel 2017 non vi sono state variazioni nei saldi della cassa vincolata pertanto si conferma al 1/1/2018 l'importo della cassa vincolata in € **63.830,90**.

In data 18 gennaio 2018 il tesoriere ha comunicato il saldo di cassa al 31/12/2017 nelle seguenti risultanze:

	residui	competenza	totale
F.do iniziale di cassa			1.292.763,14
Entrate (riscossioni)	278.084,45	2.655.709,77	2.933.794,22
Uscite (Pagamenti)	427.384,91	2.697.790,15	3.125.175,06
Fondo finale di cassa			1.101.382,30

Che tali dati coincidono con i dati gestionali dell'Ufficio.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2018 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo 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 vincolate in termini di cassa sono le entrate 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 quindi la situazione dell'Ente al 31.12.2017 è la seguente con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Fondo cassa € **1.101.382,30**

Di cui entrate vincolate € **63.830,90**

Dato atto che

– con deliberazione della Giunta Municipale n. 49 dd. 25.02.1998, è stato approvato il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi Comunali;

DETERMINA

1. di parificare il conto del tesoriere sulla base delle seguenti risultanze:

	residui	competenza	totale
F.do iniziale di cassa			1.292.763,14
Entrate (riscossioni)	278.084,45	2.655.709,77	2.933.794,22
Uscite (Pagamenti)	427.384,91	2.697.790,15	3.125.175,06
Fondo finale di cassa			1.101.382,30

2. di dare atto che: l'ammontare del fondo cassa al 1° gennaio 2018 è pari ad € **1.101.382,30-**, l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2018 è pari ad euro € **63.830,90**.

Regolarità tecnica

Il Responsabile dell'Istruttoria: _____

Sottoscrizione e controllo di regolarità amministrativa.

La seguente sottoscrizione è apposta ai sensi e per gli effetti di cui all'art.147 bis, comma 1 del D. Lgs. n.267/2000.

Con la seguente sottoscrizione, si attesta, inoltre, che il programma dei pagamenti di cui sopra è coerente con il Budget assegnato a questa Area con il PRO dell'esercizio di riferimento.

Il Responsabile del Servizio:

18 febbraio 2018

Firma: Paolo BISANZI

Regolarità contabile

Controllo di regolarità contabile.

La seguente sottoscrizione è apposta ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 151, comma 4 e 147 bis, comma 1, secondo periodo, del D. Lgs. n.267/2000.

Con la seguente sottoscrizione si appone, inoltre, il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica ai sensi dell'art.9, comma1, lettera a), punto 2, del D.L.78/2009 convertito in legge con L.102/2009.

Il Responsabile dell'Area Contabile:

18 febbraio 2018

Firma: Paolo BISANZI

Determinazione a contenuto NON RISERVATO