

COMUNE DI RADDUSA

Libero Consorzio di Catania

Servizio di Tesoreria c/cp. 15897952
Tel. 095 662060 Fax 095 662982

Codice Fiscale 82001950870
C.A.P. 95040

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 07 DEL 16.02.2016

REGISTRO GENERALE N. 05 DEL 19/02/2015

Oggetto: Quantificazione della giacenza vincolata all'1 gennaio 2015 ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria D. Lgs. n. 118/2011.

LA RESPONSABILE DELL'AREA

Visti:

- Il D. Lgs. n. 267/2000 recante il "Testo Unico in materia di Enti Locali";
- Lo Statuto Comunale;
- Il Regolamento di Contabilità, approvato con Deliberazione C.C. n. 13 del 20.06.2005;
- 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;
- La Determina Sindacale n. 1 del 07.01.2016 ad oggetto: *"Nomina capi area di posizione organizzativa 1-2-3. Periodo 01.01.2016 - 31.12.2016"*, con la quale veniva nominata anche la responsabile dell'Area Finanziaria;

Visto in particolare quanto già affermato negli articoli:

- 180, c. 3, lettera d), del TUEL, che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- 185, c. 2, lettera i), del TUEL, che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- 195 del TUEL, che disciplina l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art. 180 c. 3, lettera d), per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostruita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti.

Tenuto conto delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti territoriali che prevede a decorrere dall'1 gennaio 2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, c. 3 lettera d), secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e specificatamente:

- all'articolo 195 c. 2 del TUEL il quale dispone, che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, a seguito della deliberazione della Giunta Municipale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c. 1 del TUEL;
- all'articolo 209, c. 3/bis, del TUEL che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate. I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di

pagamento di cui all'art. 182, c. 2 lettera i), mentre è consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195.

Dato atto che il Comune di Raddusa già da diversi anni ha adottato un sistema di contabilizzazione degli incassi vincolati, anche attraverso l'istituzione di conti vincolati;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, dispone che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere;

Dato atto che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente, sulla base di quanto previsto nell'art. 180 c. 3 lettera d) del D. Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. 4/2, nonché nelle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti nella Deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR.

Vista la deliberazione di C.C. n. 39 del 16.11.2016 ad oggetto: *"Rendiconto della gestione del Comune di Raddusa, relativo all'esercizio finanziario 2014. Approvazione"*.

PRESO ATTO, che alla data odierna non è ancora stato approvato il bilancio di previsione 2015/2017, e si rende comunque necessario effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati, alla data del 1 gennaio 2015, e che detta consistenza, dovrà essere trasmessa al tesoriere comunale per la corretta determinazione della gestione di cassa nel rendiconto 2015;

Ravvisata la propria competenza in merito

DETERMINA

per le motivazioni in premessa indicate, facenti parte integrante della presente determinazione:

- di quantificare, la giacenza di cassa vincolata alla data dell'1 gennaio 2015 in € 582.291,82 su un fondo di cassa totale alla data del 31 dicembre 2014 pari a €. 644.688,85;
- di dare atto che tale quantificazione è stata fatta tenendo conto dei contributi a destinazione vincolata sia di parte corrente che di quella in conto capitale, nonché delle quote di erogazione dei mutui concesse per il pagamento di opere pubbliche secondo la tabella che si allega alla presente che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- di definire l'eventuale utilizzo della cassa vincolata con deliberazione della Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria, sulla base del novellato art. 195 del D.Lgs. 267/2000;

- Di dare atto che la presente determinazione:

- E' esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.
- Va pubblicata all'albo pretorio di questo ente per 15 gg. consecutivi.

La Ragioniera Comunale
(Rag. Grazia Sofia Giangrasso)



Posiz. Mutuo	Conto Vincolato n.	DESCRIZIONE	RIAPERTURA CONTI AL 01/01/15
4532396/01 e			
4532396/03	204	PIANO SICUREZZA ED. SCOLASTICI	€ 6.983,76
4359703/00	301	OPERE VARIE E MISTE VIE SOLLIMA E SCALO	€ 1.156,48
4484935/00	302	RIQUALIFICAZIONE EX CINEMA LO MONACO	€ 1.491,02
4484939/00	303	COPERTURA PALAZZO MUNICIPALE	€ 9.600,00
4373929/00	305	COSTRUZIONE DI N. 30 ALLOGGI	€ 108.826,23
4472402/00	310	RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO	€ 9.435,97
C.S.	311	CREDITO SPORTIVO	€ 9.092,57
4519140/00	323	COMPLETAMENTO 30 ALLOGGI	€ 903,77
Cassa DD.PP.	320	ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' EX ART. 32 D.L. 66/14	€ 434.802,05
		TOTALI	€ 582.291,85

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO PER LA REGOLARITA'
CONTABILE E PER LA COPERTURA DELLA SPESA ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Addì 16.02.2016

 **La Ragioniera Comunale**
(Rag. Grazia Sofia Giangrasso)


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del Messo Comunale si certifica che copia conforme all'originale della presente determinazione viene affissa all'Albo Pretorio a partire dal giorno 19/02/16 per 15 gg. consecutivi.

Addì _____

IL SEGRETARIO COMUNALE