



UNIONE DEI COMUNI

“PLATANI – QUISQUINA – MAGAZZOLO”

(Bivona – Cianciana – San Biagio Platani e Santo Stefano Quisquina)

Sede Legale Amministrativa: Cianciana Via Ariosto 2

codice fiscale n. 93039800847 – P. Iva 02418690844

cap. 92012 tel. 0922 987703/987705 fax 0922/987705

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N° 3 DEL 31-01-2020

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA
VINCOLATA AL 31/12/2019**

In qualità di Responsabile dell'Area Finanziaria, avente le funzioni di cui all'art. 51, comma 3 della legge 142/90 e s.m.i., giusta determinazione sindacale di incarico n°3 del 14/01/2020;

VISTA la Legge 8 giugno 1990, n°142, come recepita dalla Legge regionale 11/12/1991, n°48, modificata ed integrata dalla legge Regionale n°30/2000;

VISTA la Legge Regionale 3 dicembre 1991 n°44;

VISTA la Legge Regionale n°7/1992;

VISTA la Legge Regionale n°26/1993;

VISTA la Legge Regionale n°23/1998;

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;

VISTO il D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2013 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" nonché il D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" che ha modificato il D. Lgs. 118/2011, nonché il TUEL in particolare la parte seconda;

VISTO in particolare l'Allegato n. 4/2 al citato D. Lgs. 118/2011 " Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 10.6 la determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2020 il quale precisa che *"All'avvio dell'esercizio 2020, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2019. L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2020 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 2019, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2019 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data"*;

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 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;

DATO ATTO che l'Ente ha in corso di adozione un sistema puntuale di rilevazione degli incassi vincolati specificatamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d' Italia, da cui risulta :

A) Giacenza a destinazione vincolata derivante da legge

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Non ricorre la fattispecie		

B) Giacenza a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
	Missione Programma Capitolo	
Non ricorre la fattispecie		

C) Giacenza a destinazione vincolata derivante da prestiti

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare	Somme da riscuotere
Non ricorre la fattispecie		

ACCERTATO CHE:

- dalle scritture contabili risulta una consistenza di fondi vincolati pari a complessivi € 0,00 come da tabella allegata, quale importo presunto in quanto in attesa della formale approvazione del rendiconto della gestione 2019;
- il citato importo risulta non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2019;
- l'amministrazione si trova in esercizio provvisorio, non avendo ancora formalmente approvato il bilancio di previsione 2020, a seguito del rinvio disposto con Decreto del 13 dicembre del Ministero dell'Intero, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale ;

PRESO ATTO CHE, ai sensi del novellato articolo 209 comma 3 TUEL, "Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195";

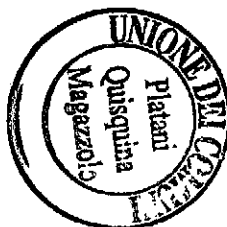
CONSIDERATO che il citato importo provvisorio dovrà essere formalmente comunicato al tesoriere al fine della corretta gestione della consistenza di cassa libera e vincolata, con obbligo di trasmissione degli importi definitivi a seguito della formale approvazione del rendiconto di gestione 2019;

VISTI gli artt.180, 195,222,209 del TUEL

VISTI gli articoli 107 e 108 del D .lgs.267 /00 e ss.mm.ii.

DETERMINA

- Di accertare l'inesistenza al 1 gennaio 2020 di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati del consuntivo disponibili presso l'ente: esposti in premessa;
- Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale; La presente determinazione, è soggetta a pubblicazione all'Albo Pretorio per la durata di 15 giorni ai soli fini della trasparenza amministrativa ed avrà esecuzione con l'apposizione del Visto di Regolarità Contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria.
- di attestare ai sensi dell' art. 147 TUEL la regolarità contabile e tecnica del presente atto



La Responsabile dell'Area Finanziaria

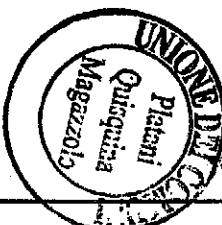
Handwritten signature of the financial area manager.

UFFICIO DI RAGIONERIA

Visto di regolarità contabile del Servizio Finanziario che attesta la copertura finanziaria, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del TUEL approvato con D. Lgs. 267/2000.

Addi _____

IL RESPONSABILE DEL SERV. FINANZIARIO
(Dr.ssa Mortellaro Vincenza)



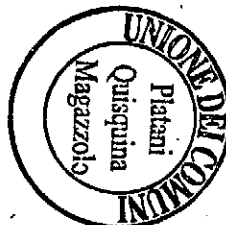
INTERVENTO	<input type="checkbox"/> Prenotazione <input checked="" type="checkbox"/> Impegno	EURO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente Determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio di questo Comune per _____ giorni consecutivi dal _____ al _____

Il Segretario Comunale

Si attesta che la presente determinazione è stata registrata nell'apposito registro delle pubblicazioni al n. _____ del 05-02-2020



IL MESSO COMUNALE

[Handwritten Signature]

