



# COMUNE DI USSASSAI

PROVINCIA DELL'OGLIASTRA

Indirizzo: Via Nazionale, 120 – C.A.P. 08040 – Ussassai

E-Mail [protocollo@pec.comune.ussassai.og.it](mailto:protocollo@pec.comune.ussassai.og.it) Sito web: <http://www.comune.ussassai.og.it>

0782/55710 0782/55890

C.F. e P.IVA 00160240917

Registro Settore N° 89 del 17/11/2015

## SERVIZIO FINANZIARIO

ORIGINALE

### DETERMINAZIONE

### DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

| N.R.G | DATA       | OGGETTO:  |
|-------|------------|---|
| 423   | 17/11/2015 | DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2014. COMUNICAZIONE AL TESORIERE COMUNALE. |

Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

VISTA la deliberazione del C.C. n.24 del 25.09.2015 di approvazione del bilancio di Previsione 2015, del bilancio pluriennale 2015- 2017 con funzione autorizzatoria, della relazione previsionale e programmatica per il triennio 2015 - 2017, del bilancio di Previsione *armonizzato 2015 – 2017* di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011, con funzione conoscitiva, immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M.n.43 del 25.09.2015 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2015, nonchè assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

VISTO il decreto del Sindaco in data 24/01/2008 n°2 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 01.01.2008 e per l'intera durata del mandato del Sindaco, alla dipendente Sig.ra Cinzia Orazielli, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1;

RICHIAMATO il D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014 concernente le disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge n. 42 del 05 maggio 2009;

RICHIAMATI gli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (Testo Unico degli Enti Locali) relativi all'indicazione e al rispetto degli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;

RICHIAMATO l'articolo 195, comma 3, del TUEL, relativo all'utilizzo delle entrate vincolate;

RILEVATO che alla riforma contabile prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n.126/2014, è dato completamento tramite principi contabili applicati che costituiscono norme tecniche didattaggio, di specificazione e interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, e rilevato altresì che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria,

al paragrafo 10, introduce come nuovo adempimento a partire dall'esercizio 2015 la determinazione della giacenza vincolata al 01 gennaio 2015;

RILEVATO che, secondo quanto specificato al paragrafo 10.2 del principio contabile sopra richiamato:

*"l'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette a SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine";*

PRESO ATTO che a seguito della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente effettua la seguente operazione, con periodicità almeno mensile, entro dieci giorni dalla fine di ciascun mese:

a) *impegna ed emette un ordine di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, a) per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese correnti, sul capitolo di spesa "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto b);*

b) *accerta ed emette una reversale di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa di cui alla lettera a), sul conto "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere";*

CONSIDERATO che la contabilità finanziaria consentirà di evidenziare l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ex articolo 195 del TUEL, monitorando così il rispetto dei limiti di legge;

RILEVATO che queste operazioni sono tracciate mediante "carte contabili" in attesa di regolarizzazione e successivi impegni e mandati di pagamento e corrispondenti reversali di incasso da parte dell'ente;

DATO ATTO che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera, presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell'ente, nonché dell'allineamento tra il cd. fondo contabile o di diritto (risultante dalle scritture dell'ente) e il cd. fondo di cassa o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

VISTO il paragrafo 10.6 del principio contabile sopraccitato, come modificato dall'art. 2, comma 2, lettera a) del D.Lgs. n. 126/2014, secondo cui la riconciliazione tra il fondo contabile e il fondo di cassa, nella componente libera e vincolata, deve essere effettuata dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2014, mediante comunicazione dell'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo, e che "a tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015";

PRESO ATTO che *"l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 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"*;

Considerato:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2015 solo le entrate aventi una specifica 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 solo le entrate da prestiti, trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

CONSIDERATO che per "residui tecnici" si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'articolo 183, comma 5, del TUEL vigente fino al 31.12.2014;

VISTA la deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 27 maggio 2015 avente per oggetto “*Riacceramento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 14 DPCM 28/12/2011*”; VISTI i residui attivi e passivi alla data 31 dicembre 2014;

ACCERTATA la seguente situazione al 31 dicembre 2014, in base alle risultanze del conto consuntivo dello stesso esercizio, approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 27 maggio 2015;

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

| Gestione vincolata  | Pagamenti da effettuare |             |        | Somme da riscuotere       |
|---|-------------------------|-------------|--------|---------------------------|
|   | RRPP                    | FPV         | Avanzo | RRAA                      |
| 200   | RRPP                    | FPV         | Avanzo | RRAA                      |
|   | 0,00                    | 0,00        | 0,00   | 0,00                      |
|   | <b>Totale</b>           | <b>0,00</b> |        | <b>Totale</b> <b>0,00</b> |
| <b>Somme da riscuotere uguale ai pagamenti da effettuare : non si rilevano giacenze vincolate</b> |                         |             |        |                           |

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

| Gestione vincolata  | Pagamenti da effettuare |                     |        | Somme da riscuotere               |
|---|-------------------------|---------------------|--------|-----------------------------------|
|   | RRPP                    | FPV                 | Avanzo | RRAA                              |
| 200   | RRPP                    | FPV                 | Avanzo | RRAA                              |
|   | 1.235.522,14            | 0,00                | 0,00   | 1.051.037,75                      |
|   | <b>Totale</b>           | <b>1.235.522,14</b> |        | <b>Totale</b> <b>1.051.037,75</b> |
| <b>Somme da riscuotere inferiore ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per la differenza<br/>di € 184.484,39</b> |                         |                     |        |                                   |

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

| Gestione vincolata  | Pagamenti da effettuare |                  |                  | Somme da riscuotere            |
|---|-------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
|   | RRPP                    | FPV              | Avanzo           | RAA                            |
| 200   | RRPP                    | FPV              | Avanzo           | RAA                            |
|   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>      | <b>11.811,75</b> | <b>11.811,75</b>               |
|   | <b>Totale</b>           | <b>11.811,75</b> |                  | <b>Totale</b> <b>11.811,75</b> |
| <b>Somme da riscuotere uguale ai pagamenti da effettuare : non si rilevano giacenze vincolate</b> |                         |                  |                  |                                |

TENUTO CONTO che la differenza fra RRAA (Residui Attivi) e RRPP (Residui Passivi) può dar luogo

ai seguenti risultati:

- differenza pari a zero: non si rilevano giacenze vincolate;
- somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare: non si rilevano giacenze vincolate;
- somme da riscuotere inferiori ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per la differenza;

RITENUTO, pertanto, che, sulla base della cognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per euro 184.484,39; RITENUTO doveroso comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;

## D E T E R M I N A

DI DARE ATTO che l'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2014 ammonta a complessivi € 184.484,39 sulla base dei dati del consuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;

DI DARE ATTO che la presente determinazione sarà trasmessa al tesoriere comunale ai sensi del paragrafo 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 01 gennaio 2015, in applicazione dell'articolo 195, comma 1, del TUEL;

DI DARE ATTO che trattasi di dato definitivo determinato a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014;

DI DARE ATTO che gli ordinativi d'incasso e i mandati di pagamento trasmessi al tesoriere dal 01 gennaio 2015 saranno provvisti di apposita dicitura in merito alla natura del fondo libero o vincolato.

IL RESPONSABILE DELL'SERVIZIO FINANZIARIO  
Rag. Cinzia Orazietti

### VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.151, comma 4, del D.gs.n.267/2000, la regolarità contabile della presente determinazione, nonche' la copertura finanziaria della spesa, nei limiti e nelle forme dalla stessa indicate, dando atto che il presente provvedimento è esecutivo dalla data di apposizione del visto.

#### **Parere di regolarità contabile e di copertura finanziaria**

**(Art. 151 comma 4, del D.Lgs n. 267/2000)**

**Visto, si esprime parere favorevole**

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009, la possibilità di pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

#### **Parere di copertura monetaria**

**(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)**

**Visto, si esprime parere Favorevole**

Ussassai,17/11/2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Rag. Cinzia Orazietti

### VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Il Responsabile del Servizio attesta che il programma dei pagamenti previsti nell'atto di cui al presente visto è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009).

Il Responsabile del Servizio attesta, in riferimento a quanto previsto dall'art.9 del D.L.78/2009, che il programma dei pagamenti di cui sopra è coerente con il bugdet assegnato a questo servizio con deliberazione della Giunta Municipale n. 43 del 25/09/2015.

#### **Parere di compatibilità monetaria**

**(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)**

**Visto, si esprime parere favorevole**

Ussassai,17/11/2015

Il Responsabile del Servizio  
Rag. Cinzia Orazietti

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal 17/11/2015

Ussassai,17/11/2015

L'addetto alle Pubblicazioni  
Sig. Mauro Serrau