



CITTA' DI CANDELO

(PROVINCIA DI BIELLA)

Reg. Gen N. 36

Del 07 luglio 2015

OGGETTO: *Determinazione dell'ammontare della giacenza di cassa vincolata al 31.12.2014 - Comunicazione al Tesoriere*

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto 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;

Esaminati 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, comma 3, ultimo periodo, 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;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individuando quale modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, la differenza tra i residui tecnici al 31.12.2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Dato atto che con deliberazione consiliare n. 19 del 30.04.2015 è stato approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2014;

Rilevato che dalle scritture contabili risulta:

Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti (Istituti diversi da Cassa DD.PP.)

Cap. /S	Pagamenti da effettuare (Residuo Passivo)
2011/S	€ 81.497,31
2440/S	€ 26.151,81

TOTALE	€ 107.649,12
	A.A. Vincolato
	€ 35.595,60
TOTALE VINCOLO DI CASSA	€ 143.244,72

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 01.01.2015 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per complessivi € 143.244,72 e che tale ammontare non varia a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2014;

DETERMINA

1. **Di accertare** l'esistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base delle scritture contabili, come analiticamente esposto in premessa per complessivi € 143.244,72;
2. **Di attestare**, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;
3. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla tesoreria comunale.

Candelo, 07.07.2015

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

*Uberti Dott.ssa Anna Maria
(F.to in originale)*

*IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO*

*Garavoglia Dott.ssa Anna
(F.to in originale)*

PARERE REGOLARITA' CONTABILE

Su dichiarazione del Responsabile del Procedimento che sottoscrive in calce, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Candelo, li 07.07.2015

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

*Uberti Dott.ssa Anna Maria
(F.to in originale)*

*IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO*

*Garavoglia Dott.ssa Anna
(F.to in originale)*

PUBBLICAZIONE

Reg. Pubblicazione nr. 632

La presente determinazione viene pubblicata all'albo pretorio comunale per 15 giorni consecutivi dal 26 agosto 2015 al 10 settembre 2015

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

f.to Uberti Dott.ssa Anna Maria