


 <p>ASSOCIAZIONE BORGI AUTENTICI D'ITALIA</p>		
<p>ASSOCIAZIONE BORGI AUTENTICI D'ITALIA Viale Matteotti n.49 - 43039 Salsomaggiore Terme (PR) C.F. 95108270653 Tel. 0524/587185 Fax 0524/580034 E-mail: associazione@borghiautenticitalia.it www.borghiautenticitalia.it/bai</p>	<p>COMUNE DI MODOLO PROVINCIA DI ORISTANO Via Roma n. 76, 08019 – Modolo (OR) C.F. e P. I. 00161500913 Tel. 0785/35666 – Fax. 0785/35378 www.comune.modolo.or.it info@pec.comune.modolo.nu.it</p>	<p>UNIONE DI COMUNI “DELLA PLANARGIA E DEL MONTIFERRU OCCIDENTALE” Via Azuni angolo Via Ciusa – 08013 Bosa (OR) C.F. e P.I.: 01295640914 Tel. 0785/825110 – Fax 0785/373329 www.unioneplamo.it</p>

**DETERMINAZIONE N. 02
DEL 19/05/2015**

OGGETTO:	DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA SOMME VINCOLATE ALL'01/01/2015.
-----------------	---

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Omar Aly Kamel Hassan

in conformità dell'articolo 9 comma 4 della legge 388 del 2000 ed in esecuzione del decreto del Sindaco n. 2 del giorno 03 gennaio 2011;

Visto il Decreto Legislativo n° 127/97;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”.

Visto il Decreto Legislativo n. 163 del 12 aprile 2006.

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;

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;

Rilevato che l'articolo 195, comma , 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;

Richiamato 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. 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 citato 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” punto 10.”Contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati degli Enti Locali” e nello specifico, il punto 10.6 “La determinazione della giacenza vincolata al 1 gennaio 2015” il quale stabilisce che: “All’avvio dell’esercizio 2015, 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 2014. 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.”;

Visti gli atti e le registrazioni risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, dalle quali emerge una consistenza dei fondi vincolati, alla data del 31/12/2014, pari ad € 35.287,86 composti nel dettaglio dalle singole voci:

- € 992,13 contributo RAS per assistenza scolastica, trasporto e altri servizi,
- € 1.030,76 contributo RAS per provvidenze a persone affette da neoplasie maligne,
- € 3.214,11 contributo RAS per piani di sostegno a persone con handicap grave,
- € 18.619,98 contributo RAS per programma sperimentale “ritornare a casa”,
- € 5.796,21 contributo RAS per abbattimento barriere architettoniche,
- € 1.390,86 contributo RAS per realizzazione di opere di interesse locale,
- € 1.550,52 contributo RAS per sussidi a persone affette da patologie psichiatriche,
- € 2.693,29 proventi da oneri di concessione;

Dato atto che il Tesoriere effettuerà una gestione unitaria della consistenza dei fondi vincolati;

Visto, altresì, il punto 10.2 dell’Allegato n. 4/2, succitato, il quale dispone “Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell’ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell’ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall’articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all’utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall’ente. ..omissis....”

Visto il D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare l'art. 195 così come modificato dai citati D.Lgs. 118/2011 e 126/2014;

DETERMINA

DI QUANTIFICARE la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 1 gennaio 2015, in € 35.287,86, come in premessa dettagliati;

DI COMUNICARE tempestivamente al Tesoriere Comunale Banco di Sardegna Spa, l'importo della suddetta consistenza, trasmettendo al Tesoriere la presente determinazione, per permettere allo stesso la costituzione del vincolo;

DI PUBBLICARE il presente atto sul sito istituzionale dell'Amministrazione Comunale, sezione Amministrazione Trasparente ai sensi del D.Lgs. 14-3-2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

Di Trasmettere, copia della presente determinazione per opportuna conoscenza e per quanto di competenza

- Giunta Municipale;
- Ufficio di Ragioneria;
- All'Albo pretorio per la pubblicazione nei termini di legge;

Ai sensi e per gli effetti del disposto di cui all'art. 147- bis del D.Lgs. 267/2000, come introdotto dall'art. 3 del D.L. 174/2012, verificata l'istruttoria da parte del Responsabile del Procedimento, si attesta la regolarità e la correttezza amministrativa del presente atto, in quanto conforme alle vigenti disposizioni e/o regolamentari in materia.



**Il Responsabile del servizio finanziario
Omar Aly Kamel Hassan**

Ai sensi e per gli effetti del disposto di cui agli articoli 49 e 147- bis del D.Lgs. 267/2000, come modificati dall'art. 3 del D.L. 174/2012, **si attesta**, in ordine al presente provvedimento, **la regolarità contabile e la copertura finanziaria** nei capitoli di bilancio sopra descritti.

Data _____



**Il Responsabile del Servizio Finanziario
Omar Aly Kamel Hassan**