



COMUNE di RIBERA
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

3° Settore Servizio Economico - Finanziario

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 25 del 30/01/2024

OGGETTO: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023

IL DIRIGENTE

Vista la determina dirigenziale n. 16 del 31/12/2022 con la quale si è preso atto della giacenza vincolata al 31/12/2022 pari ad € 4.949.483,29;

Visti i movimenti di cassa vincolata delle scritture contabili, depositati agli atti di questo ufficio, da cui risultano emesse reversali per un totale di € 2.877.150,57 e mandati di pagamento per un totale di € 3.459.316,50 compreso il mandato n.667 del 01/02/2023 dell'importo di € 24.023,75 per reintegro cassa libera anno 2022;

Visti i mandati e le reversali emessi con codice conto di tesoreria cassa vincolata dal 01/01/2023 al 31/12/2023;

Visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dall'UNICREDIT S.p.A., dal quale si rileva una casa vincolata al 31/12/2023 di € 4.391.341,11;

Considerato che sulla base dei controlli e delle verifiche effettuate dall'Ente, alla data del 31/12/2023, si è quantificato un saldo di cassa vincolata pari ad € 4.396.741,11 così come dalla successiva tabella:

| | |
|--|---------------------|
| Giacenza Vincolata al 01/01/2023 | 4.973.507,04 |
| Reversali | 2.877.150,57 |
| Mandati | 3.453.916,50 |
| Totale giacenza cassa vincolata al 31/12/2023 | 4.396.741,11 |

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'art. 50, comma 10, e l'art. 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli art. 42,48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli art. 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'art. 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'art. 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'art. 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'art. 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'art. 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;

Considerato che:

- al 31/12/2023 l'ammontare della cassa vincolata risultante al tesoriere ammonta ad € 4.391.341,11;
- il disallineamento, tra la cassa vincolata determinata dall'Ente e quella risultante alla tesoreria, scaturisce dall'errata indicazione del codice conto di tesoreria nei mandati emessi dal n. 641 al n.648, dal n. 661 al n. 666 del 01/02/2023 e al n. 788 del 10/02/2023 per un totale complessivo di € 5.400,00 tutti emessi su cassa vincolata anziché cassa libera;
- al fine di riconciliare il saldo della cassa vincolata risultante al tesoriere con quello effettivo al 31/12/2023, quantificato dall'Ente in complessivi € 4.396.741,11, occorre reintegrare il conto di cassa vincolata emettendo un mandato ed una reversale di € 5.400,00, pari alla somma dei mandati sopra richiamati;

DETERMINA

1. di quantificare la giacenza vincolata di cassa alla data del 31/12/2023 in € 4.396.741,11;
2. di accertare ed emettere reversale di € 5.400,00 sulla risorsa 6080/2 in voce reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 TUEL;
3. di impegnare ed emettere mandato contestuale di pari importo al capitolo 40000502/1 in voce destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art.195 del TUEL;
4. disporre che il tesoriere trasferisca la somma indicata dal conto libero al conto vincolato;
5. di pubblicare il presente provvedimento all'Albo Pretorio e sul sito internet del Comune ai sensi dell'art. 18 comma 1° della L.R. 16/12/2008 n. 22

L'Istruttore
(Dott. Tommaso Gullo)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott. Rocco Tornambè)

Il Dirigente del III Settore
(Dott. Raffaele Gallo)



Comune di Ribera
Libero Consorzio Comunale di Agrigento
3° Settore Servizio Economico - Finanziario

Oggetto: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

In relazione al disposto di cui all' art. 53, comma 1, della legge 8 giugno 1990, n. 142, come modificato dall'art. 12 della L.R. 23 dicembre 2000, n. 30 e recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 (TUEL)

IL DIRIGENTE DEL 3° SETTORE

esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Ribera, _____

IL DIRIGENTE DEL SETTORE III
Dott. Raffaele Gallo

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
IL DIRIGENTE DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

in relazione al disposto di cui agli artt. 53 e 55, comma 5, della legge 8/6/1990, n.142 recepiti dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48, dell'art. 13 della L.R. 3 dicembre 1991, n. 44 e degli artt. 49, 147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i.;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e

ATTESTA

la copertura finanziaria della spesa prevista .

Impegno : 538 /2024
Importo : € 5.400,00
Missione : 99
Programma : 1
Titolo: 7
Capitolo: 40000502/1
Esercizio : 2024

Accertamento: 1332 /2024
Importo: € 5.400,00
Capitolo: 6080/2
Esercizio : 2024

DIRIGENTE
Dott. Raffaele Gallo