



# COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

COPIA AD USO AMMINISTRATIVO

## DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Registro Generale n. 670 del 09-10-2019

Ufficio 2 SETTORE

CIG n.

**Oggetto: RICONCILIAZIONE SALDO DI CASSA AL 31/12/2018 - CONTABILITA' TESORERIA**

L'anno duemiladiciannove addì nove del mese di ottobre il Responsabile del Settore Interlicchia Giuseppe

Premesso che:

- con Decreti Sindacali n. 02 dell' 11/01/2019 e n° 10 del 5-03-2019 vengono assegnati gli incarichi di P. O.;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 86 del 12/08/2019 è stato approvato il DUP 2019/2021;
- con delibera di Consiglio Comunale n° 87 del 12/08/2019 è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2020/2021;
- con delibera di Giunta Municipale n° 105 del 28/08/2019 è stato approvato il PEG/PDO definitivo per l'esercizio 2019;
- Visto , richiamato e attestato con la sottoscrizione del presente atto quanto previsto dall'art. 183 comma 8 del TUEL che recita : "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione dei debiti pregressi, il Responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa . Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale , l'amministrazione adotta le

opportune iniziative , anche il tipo contabile , amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi "

- Visto il D. Lgs n. 267/2000;

- Visto lo Statuto Comunale;

- Visto che con la sottoscrizione del presente atto da parte del Responsabile del Settore viene attestata la regolarità tecnica;

**Premesso che** con determinazione n. 633 del 23/09/2019 sono state determinate le somme vincolate

al 31/12/2018 in € 231.279,24;

**Premesso che** dalle risultanze contabili del tesoriere (allegato a e b) si riportano i seguenti dati:

Anticipazione utilizzata € 822.349,42

Fondo cassa al 31/12 € 89.392,47

**Evidenziato** un fondo cassa iniziale pari a € 110.790,97;

**Considerato che** dalle risultanze contabili dell'ente, il fondo cassa finale, al netto delle reversali e mandati emessi a chiusura anticipazione, è il seguente:

Verifica riconciliazione cassa	Inc/pag com	Inc/Pag. residuo	Totale
Tit.1- Entrate correnti di natura tributaria	€ 2.128.108,21	€ 307.468,01	€ 2.435.576,22
Tit.2- Trasferimenti Correnti	€ 1.263.001,38	€ 786.438,86	€ 2.049.440,24
Tit.3- Extratributarie	€ 95.449,65	€ 189.760,77	€ 285.210,42
Tit.4- Entrate in conto capitale	€ 295.689,34	€ 127.354,60	€ 423.043,94
<b>entrate finali</b>	€ 3.782.248,58	€ 1.411.022,24	€ 5.193.270,82
Tit.5- Riduzione di attività Finanziarie	€	€	€
Tit.6- Accensione di prestiti	€	€	€
Tit.7- Anticipazione di tesoreria	€	€	€
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 792.435,82	€ 8.238,00	€ 800.673,82
<b>totale complessivo entrate</b>	€ 4.574.684,40	€ 1.419.260,24	€ 5.993.944,64
Tit.1- Spese correnti	€ 3.535.107,93	€ 959.533,74	€ 4.494.641,67
Tit.2- Spese in conto capitale	€ 41.626,52	€ 113.494,23	€ 155.120,75
Tit.3- Spese per incremento di attività finan.	€	€	€
Tit.4- Rimborso prestiti	€ 145.981,01	€ 14.015,24	€ 159.996,25
Tit.5- Chiusura anticipazione ricev. da ist. Tes.	€	€	€
Tit.7- Uscite per conto di terzi e partite di giro	€ 705.668,59	€ 1.301,90	€ 706.970,49
<b>totale complessivo spesa</b>	€ 4.428.384,05	€ 1.088.345,11	€ 5.516.729,16
<b>TOTALE CASSA AL 31/12/2018</b>	€	€	€ <b>477.215,48</b>

**Preso atto che** il saldo di cassa effettivo dalle scritture contabili dell'ente è dato dalla somma tra il saldo di cassa iniziale € 110.790,97 e la differenza tra il totale complessivo delle entrate pari a € 5.993.270,82 e il totale complessivo della spesa pari a € 5.516.729,16;

**Che** tale importo - pari a € 588.006,45 - coincide perfettamente con le risultanze del Tesoriere;

**Considerato che** la differenza di cassa effettiva al 31/12/2018 dai dati del tesoriere è la seguente:

€	110.790,97	Fondo Cassa 01 01
€	89.392,47	Fondo Cassa 31 12
€	21.398,50	<b>Differenziale</b>
€	- 498.613,98	Differenza tra mandati e reversali anticipazione
€	- 477.215,48	<b>Differenza effettiva di cassa</b>

E per come sopra dimostrato coincide con le scritture contabili dell'ente, essendo le variazioni dei mandati e reversali a chiusura anticipazione e per utilizzo somme vincolate compensative;

**Preso atto che** le situazioni di regolarizzazioni delle anticipazione sono le seguenti:

Entrata reversale n. 1557/2018	Cap. 780	€ 846.965,19
Entrata reversale n. 1752/2018	Cap. 780	€ 30.866,19
Impegno 642/2017 mandato 1547/2018	Cap. 6580	€ 846.965,19
Impegno 356/2017 mandato 1548/2018	Cap. 6580	€ 30.866,22
Residuo contabilizzato a chiusura 2018	Impegno 637/2018	€ 379.217,43
Differenza titolo VII entrata e titolo V spesa		€ 498.613,98

**Che** le reversali e i mandati del titolo V delle entrate e del titolo VII delle entrate sono i seguenti

REVERSALI EMESSE TITOLO VII	€	4.582.166,57
MANDATI EMESSI TITOLO V	€	5.080.779,55
DIFFERENZA	€	- 498.613,98

**Considerato che** dai dati contabili complessivi quindi dalle reversali e mandati emessi e quietanzati al 31/12/2018 la situazione di cassa comprese le movimentazioni di regolarizzazione delle anticipazione di tesoreria è la seguente:

TOTALE REVERSALI EMESSE	€	10.686.901,18
TOTALE MANDATI EMESSI	€	10.597.508,71
DIFFERENZA	€	89.392,47

**E che** tale differenza coincide con il saldo di cassa del tesoriere;

**Considerato** infine che il differenziale tra l'utilizzo anticipazione all'01/01/2018 rispetto al 31/12/2018 è il seguente:

Anticipazione di tesoreria utilizzata 2018	€	822.349,42
Anticipazione di tesoreria utilizzata 2017	€	1.320.963,40
Differenza	€	-498.613,98

Dunque l'ente ha utilizzato per l'anno 2018 una minore anticipazione rispetto a quella accordata.

**Preso atto che:**

Differenza tra entrate e spese		588.006,45
Somma restituita anticipazione precedente 31/12/2018		877.831,41
Differenza d'esercizio	-	289.824,96
Somme vincolate al 31/12/2018 determina 633/2019		231.279,24
Differenza	-	58.545,72
Quota vincolata non reintegrata		147.938,19
Cassa vincolata		89.392,47
<b>Totale quota vincolata al 31 dicembre 2018</b>		<b>237.330,66</b>

Dunque la differenza tra la quota vincolata al 31 dicembre 2018 determinata dalla banca e la determina n. 633/2019 con la quale il comune ha proceduto al vincolo, costituisce somma da riconciliare ed è pari a € 6.051,42. Tale differenza è dovuta ad una discrasia temporale nella contabilizzazione dei mandati per la restituzione delle anticipazioni, tra la banca e l'ente.

**Ciò premesso**

#### **Determina**

- Di constatare la coincidenza tra il saldo cassa delle scritture contabili e quelle della tesoreria al 31/12/2018;

- b) Di stabilire che il saldo di cassa al 31/12/2018 nelle scritture del tesoriere è pari ad € 89.392,47 e che il saldo cassa effettivo dell'ente al netto della chiusura delle anticipazione è pari ad € 588.006,45;
- c) Di prendere atto che le somme del tesoriere sono riferite a somme vincolate in cassa derivanti al 31/12/2018;
- d) Di prendere atto che in base a tutto quanto sopra riportato l'utilizzo effettivo dell'anticipazione al 31/12/2018 è pari ad € 822.349,42 e che ha subito una diminuzione di € 498.613,98 rispetto al saldo utilizzo anticipazione 31/12/2017;
- e) Che la differenza di saldo cassa è sopra rideterminata.

Il Responsabile del Procedimento

f.to Interlicchia Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SETTORE E. F.

f.to dott. Interlicchia Giuseppe

---

Si appone il visto Favorevole di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, che pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

annotazioni:

Lì 09-10-2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

f.to dott. Interlicchia Giuseppe