

## DETERMINA N. 3/2020

---

### INDICAZIONI E CRITERI PER LA GESTIONE DEL CASSIERE – IMPEGNI DI SPESA PROVVISORI SUL BILANCIO 2021 – IMPEGNO SOMME DA ANTICIPARE AL CASSIERE E ACCERTAMENTO SOMME DA RESTITUIRE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021

il Segretario generale

Visti:

- il Regolamento concernente la disciplina contabile, approvato con delibera dell'Autorità di regolazione dei trasporti (di seguito: Autorità) n. 6/2013, del 12 dicembre 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, ed in particolare l'art. 10, comma 2, ai sensi del quale l'attuazione dell'indirizzo e la gestione del bilancio competono al Segretario generale, e l'art. 16, comma 1, che prevede che gli impegni di spesa sono assunti dal Segretario generale, salvo l'esercizio della facoltà di delega di cui al comma 2 del medesimo articolo, e l'art. 47 che assegna all'Ufficio Amministrazione il compito di provvedere all'acquisto di quanto occorre per il funzionamento degli uffici dell'Autorità;
- l'art. 17, comma 1, del Regolamento di organizzazione e funzionamento approvato con delibera n. 61/2016 del 23 maggio 2016 e s.m.i. che testualmente recita: [L'Ufficio Affari generali, amministrazione e personale] *Provvede all'approvvigionamento di beni e servizi e alla conservazione dei beni necessari per il funzionamento dell'Autorità, curando i relativi adempimenti; sovrintende al funzionamento dei servizi ausiliari dell'Autorità;*
- l'art. 10 bis, commi 3 e 4, del Regolamento concernente la disciplina contabile approvato con delibera n. 6/2013 del 12 dicembre 2013 e s.m.i. che testualmente recita:
  - 3. *Le spese di importo pari o inferiore a 20.000,00 euro sono disposte con determina a firma congiunta del Segretario generale e del responsabile dell'Ufficio Amministrazione.*
  - 4. *Gli atti di spesa devono contenere le seguenti indicazioni:*
    - a. *l'oggetto della spesa;*
    - b. *le modalità di esecuzione della spesa;*
    - c. *l'importo previsto;*
    - d. *il capitolo al quale la spesa va imputata e, in caso di spese pluriennali, gli esercizi finanziari riferimento.*
- il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 e pluriennale 2021–2023 dell'Autorità, approvato con delibera n. 224/2020 del 22 dicembre 2020, che prevede uno stanziamento per l'anticipazione al cassiere al Cap. 70100 per un importo di € 40.000,00;

Considerata la necessità per l'esercizio 2021 di far fronte alle spese urgenti, di lieve entità e degli acconti per missioni ai sensi degli artt. 56 e 57 del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile, che normano rispettivamente i compiti e i pagamenti del cassiere;

Visto l'Ordine di servizio prot. 365/2020 del 13 gennaio 2020 con il quale al sig. Flavio Suppo, Funzionario dell'Autorità assegnato all'Ufficio Affari generali amministrazione e personale, è stato

attribuito il compito di cassiere dell'Autorità ai sensi degli artt. 50 e 56 del soprarichiamato Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità;

Ritenuto pertanto opportuno dettare indicazioni e criteri per la gestione e del cassiere come di seguito esplicitati:

- a) *la destinazione dei fondi alla gestione del cassiere è approvata con atto di spesa del Segretario Generale, contenente il visto di riscontro contabile dell'Ufficio Amministrazione ai sensi dell'art. 48 comma 4 lett. a) del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile e costituisce impegno provvisorio ai sensi dell'art. 17 comma 5 del medesimo Regolamento;*
- b) *l'ammontare di ciascuna spesa mediante gestione del cassiere non deve essere superiore all'importo di € 999,99 (novecentonovantanove/99) Iva compresa;*
- c) *nessuna richiesta di spesa può essere artificiosamente frazionata allo scopo di far rientrare l'importo della stessa nel limite indicato nel precedente punto b);*
- d) *ogni spesa richiesta dagli Uffici, corredata dell'ammontare e della dichiarazione di congruità della stessa, deve essere preventivamente autorizzata dal Dirigente Responsabile dell'Ufficio Amministrazione, previa verifica della disponibilità del relativo impegno provvisorio di spesa; ogni richiesta deve contenere:*
  - *l'oggetto della spesa*
  - *la data della richiesta*
  - *la ditta fornitrice, qualora individuabile*
  - *l'importo della spesa*
  - *il capitolo cui deve essere imputata;*
- e) *la spesa deve essere documentata da scontrino, ricevuta fiscale o altro documento regolare ai fini fiscali. Le spese per le quali non sia prevista l'emissione di documentazione fiscale dovranno essere giustificate da documentazione di spesa debitamente sottoscritta dal creditore;*
- f) *le somme destinate ad impegni provvisori cui al 31 dicembre non corrispondano spese autorizzate ed effettivamente ordinate o sostenute, e pertanto non generino impegni definitivi o buoni di pagamento, costituiscono economie di spesa;*
- g) *il rendiconto finale delle spese effettuate – redatto su apposito modello corredato dalle richieste di spesa e dai relativi giustificativi – deve essere presentato dal Dirigente dell'Ufficio Amministrazione entro il 31 gennaio dell'anno successivo e approvato con apposito atto di spesa del Segretario Generale ove vengono indicati: gli impegni definitivi/buoni emessi, l'imputazione ai rispettivi capitoli, nonché le spese sostenute debitamente quietanzate;*
- h) *tutta la contabilizzazione della gestione del cassiere può essere tenuta su supporto informatico.*

Ritenuto inoltre, al fine di garantire l'operatività della gestione del cassiere mediante il pagamento in contanti, di dover procedere all'anticipazione delle somme al medesimo destinate provvedendo all'impegno di spesa nonché alla liquidazione e all'ordinazione della spesa a favore del sig. Flavio Suppo, cassiere dell'Autorità e, contestualmente, all'accertamento delle somme che dovranno essere restituite dal cassiere al termine dell'esercizio;

Tutto ciò premesso

#### **| DETERMINA**

1. di autorizzare, per le motivazioni richiamate in premessa costituenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, la gestione del cassiere per l'esercizio 2021;
2. di dettare le seguenti indicazioni e criteri per la gestione del cassiere dell'Autorità di regolazione dei trasporti:
  - a) *la destinazione dei fondi alla gestione del cassiere è approvata con atto di spesa del Segretario Generale, contenente il visto di riscontro contabile dell'Ufficio Amministrazione ai sensi dell'art. 48 comma 4 lett. a) del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile e costituisce impegno provvisorio ai sensi dell'art. 17 comma 5 del medesimo Regolamento;*

- b) l'ammontare di ciascuna spesa mediante gestione del cassiere non deve essere superiore all'importo di € 999,99 (novecentonovantanove/99) Iva compresa;
- c) nessuna richiesta di spesa può essere artificiosamente frazionata allo scopo di far rientrare l'importo della stessa nel limite indicato nel precedente punto b);
- d) ogni spesa richiesta dagli Uffici, corredata dell'ammontare e della dichiarazione di congruità della stessa, deve essere preventivamente autorizzata dal Dirigente Responsabile dell'Ufficio Amministrazione, previa verifica della disponibilità del relativo impegno provvisorio di spesa; ogni richiesta deve contenere:
- a. l'oggetto della spesa
  - b. la data della richiesta
  - c. la ditta fornitrice, qualora individuabile
  - d. l'importo della spesa
  - e. il capitolo cui deve essere imputata;
- e) la spesa deve essere documentata da scontrino, ricevuta fiscale o altro documento regolare ai fini fiscali. Le spese per le quali non sia prevista l'emissione di documentazione fiscale dovranno essere giustificate da documentazione di spesa debitamente sottoscritta dal creditore;
- f) le somme destinate ad impegni provvisori cui al 31 dicembre non corrispondano spese autorizzate ed effettivamente ordinate o sostenute, e pertanto non generino impegni definitivi o buoni di pagamento, costituiscono economie di spesa;
- g) il rendiconto finale delle spese effettuate – redatto su apposito modello corredato dalle richieste di spesa e dai relativi giustificativi – deve essere presentato dal Dirigente dell'Ufficio Amministrazione entro il 31 gennaio dell'anno successivo e approvato con apposito atto di spesa del Segretario Generale ove vengono indicati: gli impegni definitivi/buoni di pagamento emessi, l'imputazione ai rispettivi capitoli, nonché le spese sostenute debitamente quietanzate;
- h) tutta la contabilizzazione della gestione del cassiere può essere tenuta su supporto informatico.

3. di destinare alla gestione del cassiere le seguenti somme assumendo gli impegni di spesa provvisori ai sensi dell'art. 17, comma 5, del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile sui capitoli e per gli importi a fianco di ciascuno indicati:

Capitolo	Denominazione	Importo gestione cassiere
20300	Spese del Presidente e dei Componenti dell'Autorità	€ 500,00
30300	Spese di missione del personale	€ 500,00
30500	Altri oneri per il personale (buoni pasto, polizza sanitaria e altri oneri)	€ 1.000,00
30900	Spese di formazione	€ 1.000,00
40100	Spese per il funzionamento di Comitati e Commissioni	€ 1.000,00
40300	Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma	€ 1.000,00
40600	Spese d'ufficio, di stampa, di cancelleria e materiale di consumo	€ 5.000,00
40700	Spese acquisto materiale informazione e documentazione	€ 1.500,00
40900	Licenze software	€ 1.000,00
41100	Spese per l'organizzazione di iniziative accademiche, convegnistiche ed altre manifestazioni	€ 2.000,00
41500	Servizi informatici e di telecomunicazioni	€ 2.000,00
41800	Accesso a banche dati e pubblicazioni on-line	€ 1.000,00
41900	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente	€ 1.000,00
42000	Pubblicazione bandi, spese postali, aggi di riscossione e servizi amministrativi diversi	€ 1.000,00

42200	Rassegna stampa e altri servizi	€ 1.000,00
43200	Spese di rappresentanza – Acquisto beni	€ 1.000,00
43300	Spese di rappresentanza – Acquisto servizi	€ 2.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.500,00</b>

4. di autorizzare, ai sensi dell'art. 57 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, il pagamento a seguito del ricevimento di scontrino o ricevuta fiscale o di altra documentazione attestante l'entità della spesa;
5. di impegnare e liquidare a favore del sig. Flavio Suppo, cassiere dell'Autorità, la somma di € 10.000,00 a titolo di anticipazione al cassiere per le spese da sostenere mediante la cassa contanti, con imputazione al Cap. 70100 "Anticipazioni al cassiere" del bilancio per l'esercizio 2021;
6. di accertare la somma di € 10.000,00 a carico del sig. Flavio Suppo, cassiere dell'Autorità, relativa alla restituzione dell'anticipazione di cui al punto precedente, con applicazione al Cap. 15100 "Recupero anticipazioni al cassiere" del bilancio per l'esercizio 2021, che dovrà essere riversata entro il 31 dicembre 2021;
7. di disporre la pubblicazione della presente determina sul sito web istituzionale dell'Autorità.

Torino, 13/01/2021

il Segretario generale  
IMPROTA GUIDO / ArubaPEC  
S.p.A.