



COMUNE DI CINISI

(Provincia di Palermo)

V SETTORE – Bilancio, Finanze e Programmazione

SERVIZIO I – Bilancio e Gestione Contabile

Determinazione del Responsabile del Settore n. 8 del 20/01/2020

DETERMINA N. 64 DEL 20\01\2020 (Registro gen.)

OGGETTO: DETERMINAZIONE CONSISTENZA FONDI

VINCOLATI AL 31 DICEMBRE 2019

Ai sensi della L.241/90 e del regolamento comunale di organizzazione, propone l'adozione della seguente determinazione, di cui attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza per i profili di propria competenza:

PREMESSO che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo dell'art. 195 del TUEL, nel testo modificato dall'art. 1, lett. A) n. 36, del decreto legislativo n. 126/2014, "i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate dal principio applicato della contabilità finanziaria";

CONSIDERATO, in particolare, che in base al paragrafo 10.2 di tale principio contabile, a regime, "nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti....il Tesoriere distingue la liquidità dell'Ente in parte libera e in parte vincolata", e in caso di "crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del TUEL....provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento delle spese disposte dall'Ente";

RITENUTO che, in applicazione del novellato primo comma dell'art. 195 del TUEL, l'avvenuta utilizzazione obbliga l'Ente alla regolarizzazione dei movimenti mediante registrazione in contabilità, emettendo a fronte dell'avvenuta utilizzazione, con periodicità almeno mensile, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa "**Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL**" tra le "altre uscite per partite di giro", ed una corrispondente reversale di incasso da registrare in entrata al bilancio dell'Ente, sul conto "**Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL**", tra le "altre entrate per partite di giro", ed emettendo a fronte dell'avvenuto reintegro, con la medesima periodicità relativa alla regolarizzazione dell'utilizzo, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa "**Destinazione incassi liberi al reintegro di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel**", tra le "altre uscite per partite di giro", ed una corrispondente reversale in entrata al bilancio dell'Ente, sul conto "**Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 TUEL**", tra le "altre entrate per partite di giro";

DATO ATTO che il nuovo principio contabile, dando evidenza contabile ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera anche ai fini della verifica e del controllo sul rispetto dei limiti di legge, presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell'Ente, nonché dell'allineamento tra il c.d. **fondo contabile** o di diritto (risultante dalle scritture dell'ente) e il c.d. **fondo di cassa** o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

RITENUTO che, nelle more dell'approvazione del Rendiconto e della definizione dell'ammontare della cassa vincolata, al fine di consentire la corretta gestione dei pagamenti nel rispetto del nuovo principio contabile, il medesimo paragrafo prevede che venga determinato, l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31/12/2019 da comunicare al Tesoriere comunale;

DATO ATTO che al 31/12/2019 l'Ente non ha utilizzato F/di a destinazione vincolata;

VISTO il F/do contabile risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2019;

TENUTO CONTO che il rendiconto 2019 non è ancora stato approvato;

VISTA la delibera di Giunta Municipale n. 2 del 14/01/2020 avente per oggetto: "Utilizzo in termini di cassa per l'anno 2020 dei fondi aventi destinazione vincolata";

CONSIDERATO che l'Ente ha anticipato con fondi propri i pagamenti di alcune spese vincolate;

CONSIDERATO che l'importo della cassa vincolata al 31/12/2019 ammonta ad € 11.153,45 e precisamente:

a) Fondo di rotazione	€ 13.393,97
b) patti territoriali	€ 583,66
c) Progetto via del mare	€ 17.358,46
d) Nuovo progetto via del mare	€ 64.407,41
e) Ristrutturazione Casolare c/da Napoli	€ - 47.032,89
f) Riqualificazione bevai comunali a monte	€ 85,75
g) Riqualificazione bevai comunali a valle	€ - 19.334,88
h) Tutela Vacca Cinisara	€ - 31.069,75
l) Messa in sicurezza Scuola elementare	€ 4.770,06
m) Progetto realizzazione centro raccolta rifiuti	€ 7.991,66
n) Ristrutturazione oratorio San Giovanni Bosco	€ <u>0,00</u>
Totale	€ 11.153,45

PROPONE

1. L'ammontare della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2019 è pari a € 11.153,45
2. L'ammontare delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa per il pagamento di spese correnti alla data del 31/12/2019 è pari a ZERO
3. Di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale ai sensi e per gli effetti del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 1° gennaio 2020, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del TUEL;
4. Di riservarsi di effettuare al Tesoriere una nuova comunicazione, laddove se ne presentasse la necessità, a seguito dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2019"

Il Resp. del Procedimento
Rag. F. Palazzolo

IL RESPONSABILE DEL SETTORE "Bilancio, Finanze e Programmazione"

VISTA la proposta che precede,

VISTA la Determinazione Sindacale n. 16 del 29/08/2018 con la quale venivano nominati i responsabili delle varie aree.

DETERMINA

Di approvare integralmente la proposta di cui sopra che si intende qui riportata.

Cinisi li _____

Il Responsabile del Settore IV

f.to D.ssa P. Vitale

Visto di regolarità contabile che attesta la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 12, della L.R. 30/2000.

Cinisi li _____

Il Responsabile del Settore Finanziario

P. Vitale

La presente copia è conforme all'originale.

Cinisi li _____

Il Responsabile del Settore

Copia conforme all'originale, della presente determinazione, viene trasmessa a:

- Primo Settore – Amministrativo - Culturale - Scolastico
- Secondo Settore – Servizi a rete
- Terzo Settore – Lavori Pubblici
- Quarto Settore – Urbanistica – Edilizia Suap
- Quinto Settore – Bilancio, Finanze e Programmazione Servizi Sociali
- Sesto Settore - Polizia Municipale
- Segretario Generale
- Sindaco/Giunta
- Presidente del Consiglio Comunale
- Capi Gruppo Consiliari
- Revisore dei Conti

Affissa all'Albo Pretorio il _____ e vi rimarrà per 7 giorni

Defissa dall'Albo Pretorio il _____

Cinisi li _____

Il Segretario Comunale

Il Messo Comunale
