



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del
Comune il _____ N. _____ e vi rimarrà
per 15 giorni consecutivi fino al _____.

Li _____
IL RESPONSABILE DELL'ALBO

RACCOLTA GENERALE

Anno **2014**

n. _____

AREA 2^ ECONOMICO-FINANZIARIA Risorse Umane

DETERMINAZIONE

n. 12 del 05 febbraio **2015**

OGGETTO: Determinazione della giacenza vincolata al 31/12/2014

In data 05 febbraio 2015 nella Residenza Municipale

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Dott.ssa Francesca Capriulo

Premesso che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 28.1.2000, regolarmente esecutiva, è stato approvato il Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e Servizi che disciplina, tra l'altro, l'attività di gestione e le determinazioni;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n° 4 del 16.01.2013, esecutiva per legge, è stato approvato il Nuovo Regolamento di Contabilità;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n° 23 del 13/10/2014, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014 /16;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 13.11.2014 immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il PEG anno 2014 ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000 e 14 del vigente regolamento di contabilità, con il quale sono stati assegnati obbiettivi e risorse e sono stati individuati i responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 177 del D.Lgs. 267/2000;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo dell'art. 195 del Tuel, nel testo modificato dall'art. 1, comma, 1, lett. aa), n.36, del d.lgs. 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 nel principio applicato della contabilità finanziaria”*;

Considerato, in particolare, che in base al par. 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 **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 di spese correnti disposte dall'ente”*;

Rilevato che, in applicazione del novellato primo comma dell'art. 195 del Tuel, l'avvenuta utilizzazione di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti da parte del tesoriere, 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 Tuel”* tra le *“altre uscite per partite di giro”* (U. 7.01.99.06.001), 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”* (E. 9.01.99.06.001), 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 incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel”*, tra le *“altre uscite per partite di giro”* (U. 7.01.99.06.002), ed una corrispondente reversale di incasso 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”* (E. 9.01.99.06.002);

Dato atto che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera, presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell'ente, nonché dell'allineamento tra il cd. **fondo contabile** o di diritto (risultante dalle scritture dell'ente) ed il c.d. **fondo di cassa** o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

Visto il par. 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, come modificato dall'art. 2, comma 2, lett. a) del d.lgs. 126/2014, secondo cui la riconciliazione tra il fondo contabile e il fondo di cassa, nelle componenti libera e vincolata, deve essere effettuato dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2014, mediante comunicazione al tesoriere dell' *“importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo”*, emettendo a tal fine i titoli necessari *“per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015”*;

Rilevato 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 all'inizio dell'esercizio finanziario 2015 l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2014, da comunicare al tesoriere comunale unitamente al bilancio provvisorio da gestire e all'elenco dei residui;

Preso atto che l'importo presunto della cassa vincolata è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario *“per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31.12.2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate”*;

Considerato che per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183, comma 5, del Tuel vigente fino al 31.12.2014;

Valutato che l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2014 ammonta ad € 5.549.563,22;

Tutto ciò premesso e considerato

DETERMINA

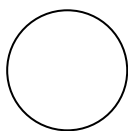
1) Che l'ammontare degli importi di cassa vincolati presunti alla data del 31.12.2014 è pari ad **€5.549.563,22;**

2) 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 2015, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del Tuel;

3) Di dare atto che, trattandosi di dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, in caso di variazione si provvederà a comunicare al tesoriere il nuovo importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.ssa Francesca Capriulo



L'ISTRUTTORE DEL PROVVEDIMENTO

F.to Rag. Vittorio Romei

(nel caso di provvedimenti di assunzione di impegni di spesa)

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Visto di regolarità contabile della presente determinazione attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, 4° comma, T.U. di cui al D.Lgs 267 del 18 agosto 2000.

Lì 18.02.2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dott.ssa Francesca Capriulo

VERIFICA AI SENSI DEL D.Lgs. 196/03

Garanzie alla riservatezza

La pubblicazione dell'atto all'Albo on line del Comune, salve le garanzie previste dalla legge 241/90 in tema di accesso ai documenti amministrativi, avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini. secondo quanto disposto dal D. Lgs. 196/03 in materia di protezione dei dati personali.

Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari ovvero il riferimento a dati sensibili.

Qualora tali dati fossero indispensabili per l'adozione dell'atto, saranno contenuti in documenti separati, esplicitamente richiamati.

Lì, 18.02.2015

Il Capo Area/resp. proc.
f.to Dott. Francesca Capriulo