



COMUNE DI CELLAMARE
(Città Metropolitana di Bari)

COPIA

Registro Generale nr.6

III SETTORE: FINANZIARIO

SERVIZIO:

DETERMINAZIONE nr. 1 del 09-01-2019

Oggetto: Rideterminazione Fondi Vincolati al 31/12/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo del comma 1 dell'art. 195 del d.lgs. n. 267/2000, nel testo modificato dall'art. 1, comma, 1, lett. aa), n.36, del d.lgs. 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 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, con periodicità almeno mensile, una reversale di incasso sul conto "Destinazione incassi vincolati a spesa corrente" ed un ordine di pagamento sul capitolo di spesa "Reintegro incassi vincolati" ed emettendo a fronte dell'avvenuto reintegro, con la medesima periodicità relativa alla regolarizzazione dell'utilizzo, un ordine di pagamento ed una corrispondente reversale di incasso in

entrata
dell'ente
;

al

bilancio

Dato atto che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati 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);

Rilevato che 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 2019 l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2018, da comunicare al tesoriere comunale unitamente al bilancio provvisorio da gestire e all'elenco dei residui;

Preso atto che l'importo della cassa vincolata è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario ", determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2018 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate" oltre alle entrate vincolate riscosse e non impegnate nel corso dell'esercizio;

Considerato che per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183, comma 5, del Tuel vigente fino al 31.12.2018;

Valutato che l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2018 ammonta S.E.&O. ad € 806.495,32 come da prospetto seguente:

RESIDUI			
CAP ENTRATA	ENTRATA	USCITA	DIFFERENZA
792,03-795-818-	40.732,93	36.903,47	- 3.829,46
819,02819,05-			
820,01-823,05			
823,08-827-827,01			
835-851-879			
TOTALE	40.732,93	36.903,47	- 3.829,46
COMPETENZA			
CAP USCITE	ENTRATA	USCITA	DIFFERENZA
2040-2098,01-2099-	487.525,41	1.192.863,54	705.338,13
2682,01-2934-3096,03			
3152-3254,05-3450,03			
3452-3454-3454,013772			
TOTALE	487.525,41	1.192.863,54	705.338,13
Saldo residui	vincolati		701.508,67
avanzo vincolato			104.986,65
TOT CASSA VINCOLATA			806.495,32

Ritenuto, alla luce di quanto sopra, di provvedere in merito;

Visto il Tuel 267/2000 e s.m.i.;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

D E T E R M I N A

- 1) La premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) Di dare atto che la cassa vincolata alla data del 31.12.2018 è pari ad € 806.495,32 come dettagliatamente riportato nel prospetto in premessa;
- 3) Di notificare 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 2019, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del d.lgs. n. 267/2000;
- 4) Di attestare la legittimità, la regolarità e la correttezza del presente provvedimento ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del d.lgs. n. 267/2000;
- 5) Di procedere, ai sensi del d.lgs. n. 33/2013, alla pubblicazione del presente atto sul sito internet del Comune, nell'apposita sezione denominata "Amministrazione trasparente", sottosezione "Provvedimenti/Provvedimenti dirigenti".

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Dr. Giovanni Raimo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Nr.

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio del Comune in data odierna per rimanervi 15 giorni consecutivi.

Cellamare,

IL MESSO COMUNALE
F.to Caccavale Francesco

La presente copia è conforme all'originale.

Cellamare, _____

IL RESP. DEL SERVIZIO SEGRETERIA
(dott.ssa Pinto Anna Antonia)