



COMUNE di SUCCIVO

DETERMINAZIONE "DIRIGENZIALE" del RESPONSABILE del SETTORE AMMINISTRATIVO-CONTABILE

Reg. Partic. Settore n. 30 del 5/5/2015

Reg. Gen. delle determinazioni "dirigenziali" n. 24 del 5/5/2015

OGGETTO: DETERMINAZIONE CONSISTENZA della CASSA VINCOLATA alla DATA dell'1 GENNAIO 2015 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011

II RESPONSABILE

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 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 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*";
- 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);
- 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);
- secondo 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";
- 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;

- 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";
- 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;
- l'ente, in quanto Comune in dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 195 comma 1 del TUEL, non ha deliberato l'autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa delle somme a specifica destinazione, né ha deliberato l'autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL, per cui procede in data odierna al presente adempimento;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2014 ammonta ad € 4.562.436,81.

DETERMINA

che l'ammontare degli importi di cassa vincolati alla data dell' 1.1.2015 è pari ad € 4.562.436,81 come dal seguente prospetto:

	Conto vincolato	€
Oneri di urbanizzazione che finanziano spesa di investimento	600	282.683,25
Borse di Studio	601	8.071,31
Testi scolastici-Buoni Libro	602	37.845,26
Canoni di locazione	603	0
POR Campania 7/13 Ampl. Rete Fognaria	604	0
D.L. 35/2013	700	0
Conto vincolato - S.P.R.A.R.	800	231.364,56
Legge 328/2000	808	0
Conto vincolato	809	18.175,84
D.L. n. 174/2012 Anticip. Comuni in dissesto	810	259.393,69
Diritti di istruttoria pratiche sismiche	811	1.000,00
D.L. 66/2014 art. 32 - Pagamento debiti P.A.	812	3.723.902,90
POR Campania FESR 2007/2013 Risanamento impianto idrico-fognario	813	0

di DARE ATTO che l'ente, in quanto Comune in dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 195 comma 1 del TUEL, non ha deliberato l'autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa delle somme a specifica destinazione, né ha deliberato l'autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL, per cui procede in data odierna al presente adempimento;

di TRASMETTERE, in ogni caso, quale mero adempimento, 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;

di DARE ATTO che il Fondo Cassa al 1 gennaio 2015 pari ad € 5.140.409,15 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

di DARE ATTO che a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto della gestione 2014, si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo.

Succivo, li 5 maggio 2015

dott. Salvatore D'Angelo

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Il sottoscritto, responsabile del Settore competente alla pubblicazione, attesta che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio Comunale in data _____ con n. _____ del Registro delle Pubblicazioni per rimanervi quindici giorni consecutivi.

Succivo, li

dott. Salvatore D'Angelo