



COMUNE DI CINISI

(Provincia di Palermo)

V SETTORE – Bilancio, Finanze e Programmazione

SERVIZIO I – Bilancio e Gestione Contabile

Determinazione del Responsabile del Settore n. 12 del 21/01/2021

DETERMINA N. 114 DEL 29\01\2021 (Registro gen.)

**OGGETTO: DETERMINAZIONE CONSISTENZA FONDI VINCOLATI AL 31
DICEMBRE 2020**

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 al fine di consentire la corretta gestione dei pagamenti nel rispetto del nuovo principio contabile, il medesimo paragrafo prevede che venga determinato, l'importo della cassa vincolata alla data del 31/12/2020 ;

DATO ATTO che al 31/12/2020 l'Ente non ha utilizzato F/di a destinazione vincolata;

VISTO il F/do contabile risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2020;

TENUTO CONTO che il rendiconto 2020 non è ancora stato approvato;

VISTA la delibera di Giunta Municipale n. 5 del 18/01/2021 avente per oggetto: "Utilizzo in termini di cassa per l'anno 2021 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 31/12/2020 ammonta ad € 304.964,83 e come meglio specificato nel seguente prospetto:

CASSA VINCOLATA

Fondo di rotazione	13.393,97
Patti territoriali	583,66
Progetto via mare	17.358,46
Nuovo progetto via mare	64.407,41
Ristrutturazione casolare c/da Napoli	-47.032,89
Riqualificazione bevai comunali a monte	85,75
Riqualificazione bevai comunali a valle	-19.334,88
Allestimenti area fieristica tutela vacca cinisara	-31.069,75
Messa in sicurezza scuola elementare	54.770,06
Progetto realizzazione centro raccolta rifiuti	377,00
Progetto f/do di rotazione	0
Ristrutturazione oratorio San G. Bosco	0
Contr. Presidenza dei ministri ord. 658 solidarietà alimentare	115.094,82
Contributo statale D.M. del 16/04/2020 sanificazione	151,75
Contrib. Statale D.M 16/04/2020 straord. P.M.	1.280,74
Contr. Reg.le D.D.G.304/2020 beni prima necessità	1.609,09
Contr. D.L. 34/2020 art.105 Centri estivi socio educativi	37.459,94
Contr. Statale adeguamento aule didattiche	628,91
Contributo per riqualificazione urbana centro storico	- 0,09
Recupero santuario del Furi	- 0,01
Contributo libri di testo ai sensi dell L. 448/98	95.200,89
TOTALE	304.964,83

PROPONE

DI DARE ATTO CHE:

1. L'ammontare della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2020 è pari a € 304.964,83
2. L'ammontare delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa per il pagamento di spese correnti alla data del 31/12/2020 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 2021, 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 2020"

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 01/07/2019 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

F.to 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