COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE
Provincia di Pavia

Determinazione n. 2 del Responsabile del Servizio FINANZIARIO del 24/04/2015

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto che è in corso di formazione il bilancio di previsione per l'esercizio 2015;
Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 09.01.2015 di assegnazione provvisoria delle risorse ai responsabili dei Servizi e s.m.i.;

Ritenuta altresì la propria competenza, in forza di decreto del Sindaco n. 8 del 30.12.2014 e n. 1 del 31.03.2015;

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", 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 incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel", tra le "altre uscite per partite di giro", 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";
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 € 0 (zero);

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 **€ 0 (zero)**;
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, si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo;
4) dare atto che la presente determina sarà pubblicata all'albo pretorio on-line per quindici giorni.

COMUNE S. DAMIANO AL COLLE Prov. PAVIA

Il Responsabile del servizio Finanziario
Anna Maria Molinaroli

VISTO: REGOLARITÀ TECNICA.

Il Responsabile del Servizio Territorio attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147*bis*, comma 1, del T.U.E.L.

San Damiano al Colle, lì 24/04/2015

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario
Anna Maria Molinaroli

COMUNE S. DAMIANO AL COLLE Prov. PAVIA

S attesta che la presente determinazione è stata pubblicata in data 08-06-2015
E vi rimarrà affissa per n. 15 giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, 08-06-2015