



COMUNE DI MONTAGNAREALE

Provincia di Messina

Area economico-finanziaria

Ufficio Ragioneria

Via Vittorio Emanuele snc - 98060 Montagnareale (ME) - CF 86000270834 - P.IVA 00751420837

Sito web www.comunedimontagnareale.it / email: ufficioragioneria@comunedimontagnareale.it

DETERMINA DEL RESPONSABILE N° 11 DEL 12.01.16

Oggetto: Determinazione della giacenza vincolata all'01.01.2016

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso:

- **Chè** a decorrere dal 1° gennaio 2016, 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 2015, 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 2016";

- **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 2016 l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2015, 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 "per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31.12.2015, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2015 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 31.12.2015;
- **Valutato** che l'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2016 ammonta ad € 36.956,84.

VISTI:

- L'O.A.FE.LL. vigente in Sicilia;
- Il Decreto Legislativo 18.08.2000 N° 267;
- La Determina del Sindaco N. 46 del 31/12/2015;
- Il Regolamento Comunale di Contabilità;
- Lo Statuto Comunale.

DETERMINA

- **di dare atto** che l'ammontare degli importi di cassa vincolata alla data del **01/01/2016** è pari ad **€ 36.956,84**;
- **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 2016, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del Tuel;
- **di dare atto** che, trattandosi di dato certo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2015, si provvederà a comunicare al tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal conto consuntivo.

IL Responsabile del Servizio Economico - Finanziario
(Rag. Pontillo Nunzio)

