



COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO
Provincia di Perugia

COPIA

**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL'AREA
FINANZIARIA – TRIBUTI E PERSONALE**

Numero 3 Del 21-01-21

NUM.REG.GEN.27

**Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO GIACENZA CASSA VINCOLATA
AL 01/01/2021**

L'anno duemilaventuno il giorno ventuno del mese di gennaio nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali.

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D. Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Richiamati:

L'art. 180, comma 3 lett. d) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione - negli ordinativi di incasso al Tesoriere, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- L'art. 185, comma 2 lett. i) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione negli ordinativi di pagamento al Tesoriere, dell'eventuale natura vincolata delle spese;

Visto conseguentemente che:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli Enti Locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio è definito con determinazione del Responsabile Finanziario;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 31 dicembre 2020 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc.);

Viste:

- la deliberazione di G.C. n. 15 del 12/02/2020 con la quale è stato approvato il Piano delle Performance 2020;
- la deliberazione di C.C. n. 18 del 27/04/2020 con il quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2020/2022;
- la deliberazione di G.C. n. 72 del 17/06/2020 con il quale è stato approvato il P.E.G. (Piano Esecutivo di Gestione) 2020 e sono state assegnate ai Responsabili di Area le risorse economiche necessarie al raggiungimento degli obiettivi programmati e le modalità di attuazione dei programmi e progetti suddivisi in servizi, capitoli e articoli;

Visto che:

- con determinazione n. 1 (R.G. n. 7) del 08.01.2020, di questa stessa Area, veniva definita l'assenza della cassa vincolata all' 01.01.2020;
- con determinazione n. 28 (R.G. n. 227) del 03.08.2020, di questa stessa Area, veniva effettuata una ricognizione e revisione della cassa vincolata all' 01.01.2020;

Considerato che quindi occorre svolgere una ricognizione delle somme a specifica destinazione giacenti nelle casse comunali;

Rilevato che l' ufficio finanziario scrivente ha tenuto monitorata, unitamente al Tesoriere comunale la cassa vincolata nel corso della gestione 2020, tanto che nel prospetto allegato al presente provvedimento, (Allegato A), ne risulta il dettaglio contabile;

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

DETERMINA

1. di quantificare come appresso indicato nel prospetto riepilogativo la quota vincolata del fondo di cassa alla data del 31.12.2020 e quindi al 01.01.2021,

Fondo di cassa vincolato al 01.01.2020 € - 323.753,43

Incrementi € 1.671.215,69 (risultante tabella Allegato A Totale Colonna N)

Decrementi € 1.232.797,88 (risultante tabella Allegato A Totale colonna G)

Fondo di cassa vincolato al 01.01.2021 € 114.664,18

Analizzando i dati riportati sopra si specifica quanto di seguito:

- all'inizio dell'anno 2020 per ovviare ai pagamenti vincolati in quanto tale dato era in negativo, sono stati effettuati due giri contabili dal conto libero al conto vincolato, creato tra l'altro nello stesso anno 2020, il primo per € 18.387,02 e il secondo per € 136.484,80. Per esigenze di regolarizzazione di ulteriori pagamenti non c'è stata la possibilità di effettuare la sistemazione del suddetto conto per mancanza di fondi vincolati;

- è stato effettuato un mandato di pagamento su c.c. libero anziché su quello vincolato per € 7.049,81 e tale importo non è stato più regolarizzato passandola dal c.c. libero a quello vincolato;

- l'importo di cassa vincolata delle scritture contabili del tesoriere al 31/12/2020 è pari ad € 438.417,81, che equivale alle scritture contabili dell'ente per i soli movimenti della conto vincolato e non tenendo conto della cassa vincolata al 31/12/2020 negativa e del resto delle scritture come precedentemente descritto, effettuate per regolarizzare i debiti dell'ente.

- l'importo di € 114.664,18 è il risultato delle scritture contabili dell'ente non tenendo conto dei movimenti di incremento dal conto libero al conto vincolato e dal pagamento da conto libero anziché su conto vincolato.

La reale situazione all'01/01/2021 è la seguente:

- risulterebbe che i reali incrementi sono pari ad € 1.516.343,87;

- risulterebbe che i veri decrementi sono pari ad € 1.239.874,69;

- l'importo risultante della cassa vincolata all'01/01/2020 è pari ad € **-323.753,43**

Fondo di cassa vincolato al 01.01.2021 è pari ad € -47.284,25

2. di dare atto quindi che al 1° gennaio 2020 la somma era pari ad € - 323.753,43 e che successivamente, a seguito della gestione del bilancio riferita alle partite vincolate, come rappresentata nella tabella "Allegato A", approvata in allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, la cassa vincolata ha subito incrementi di importo pari a € 1.671.215,69 (riscossioni), e decrementi pari a € 1.232.797,88 (pagamenti), portando quindi ad un risultato finale all' 1.1.2021 di € 114.664,18

3. di comunicare il contenuto della presente determinazione al tesoriere comunale.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Responsabile del Servizio
F.to TOCCHIO LUCA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267.

F.to TOCCHIO LUCA

Si certifica che la presente determinazione é stata pubblicata

nell' Albo Pretorio on line di questo Ente dal 04-06-21 e vi resterà fino al 19-06-21 .

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to -----

----- E' copia conforme
all'originale da usarsi per uso amministrativo.

Il Responsabile del Servizio
