



COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO

Provincia di Perugia

COPIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA – TRIBUTI E PERSONALE

Numero 28 Del 03-08-20

NUM.REG.GEN.227

Oggetto: DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA ALL'01/01/2020
RICOGNIZIONE E REVISIONE

L'anno duemilaventi il giorno tre del mese di agosto nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Viste:

- la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 684 (RG) del 31/12/2017 avente ad oggetto: "DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA SOMME VINCOLATE AL 01.01.2018";
- la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n.57 (RG) del 31/01/2019 avente ad oggetto: "GIACENZA DI CASSA SOMME VINCOLATE AL 01.01.2019";
- la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n.7 (RG) del 08/01/2020 avente ad oggetto: "DETERMINAZIONE IMPORTO GIACENZA CASSA VINCOLATA AL 01/01/2020";
- con le quali è stata determinata la relativa cassa vincolata degli anni 2017-2018 e 2019;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti n. 95/2020/PRSE, con la quale segnala imprecisioni riscontrate nella compilazione dei questionari e delle relazioni ai rendiconti nei riguardi della cassa vincolata per gli anni 2017-2018;

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:

AREA FINANZIARIA - TRIBUTI E PERSONALE n. 28 del 03-08-2020 - pag. 1 - COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO

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 rideterminare al 1° gennaio degli anni 2016-2017-2018-2019 e 2020 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.);

Vista la citata precedente determinazione n. 7 del 08/01/2020, avente ad oggetto: "DETERMINAZIONE IMPORTO GIACENZA CASSA VINCOLATA AL 01/01/2020", con cui si è determinato l'importo della cassa vincolata al 31/12/2019, sulla scia delle richiamate analoghe determinazioni e provvedimenti precedenti, con cui si stabilivano risultanze periodiche contabili della cassa vincolata;

Considerato dover provvedere ad un esame ricognitorio della cassa vincolata a decorrere dall'01/01/2016 al fine di evidenziare e correggere eventuali imprecisioni di calcolo;

Atteso che il risultato di tale attività per gli anni 2016-2017-2018-2019 è il seguente:

2015	2016	2017	2018	2019
95.686,53	- 101.262,32	187.407,63	118.924,30	- 323.753,43

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;

Visti gli artt. 49,107 e 109 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il Regolamento comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento sulla disciplina dei controlli interni;

Richiamato il Decreto del Sindaco n. 11 del 01/07/2019 con cui il sottoscritto è stato nominato Responsabile dell'Area Finanziaria e Tributi;

DETERMINA

1. di rettificare la determinazione n. 7 del 08/01/2020, per quanto di seguito rappresentato;
2. di quantificare come appresso indicato nel prospetto riepilogativo la quota vincolata del fondo di cassa alla data di ogni esercizio finanziario partendo dall'anno 2016-2017-2018-2019:

2015	2016	2017	2018	2019
95.686,53	- 101.262,32	187.407,63	118.924,30	- 323.753,43

3. di evidenziare i movimenti che hanno portato alla quota vincolata del fondo di cassa alla data del 31.12.2019 e quindi al 01.01.2020:

- Fondo di cassa vincolato al 01.01.2019 € 118.924,30
 - Incrementi € 923.136,88
 - Decrementi € 1.365.814,61
 - Fondo di cassa vincolato al 01.01.2020 € - 323.753,43: "ASSENZA DI CASSA VINCOLATA"

4. di approvare i seguenti allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - a. Allegato A) situazione di cassa al 31/12/2016;
 - b. Allegato B) situazione di cassa al 31/12/2017;
 - c. Allegato C) situazione di cassa al 31/12/2018;
 - d. Allegato D) situazione di cassa al 31/12/2019;

5. 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 31-08-20 e vi resterà fino al 15-09-2020 .

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to -----

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

Il Responsabile del Servizio
