



COMUNE DI MONTEODORO

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta (L.R. 15/2015)

già Provincia Regionale di Caltanissetta

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE AREA FINANZIARIA

N. 264 DEL 31/1/2019

OGGETTO:

Determinazione giacenza vincolata al 01/01/2019

Premesso che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo dell'art. 195 del Tuel, nel testo modificato dal d.lgs. 126/2014 n.36, " *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*";

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 2017, 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 2017*";

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 2019 l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2018, 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,

Visti gli atti e le registrazioni contabili risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, dalle quali risulta una consistenza dei fondi vincolati alla data del 31/12/2018 pari a € 698.195,00;

Visto il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il punto 10.6 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D. lgs 118/2011;

DETERMINA

- Di quantificare, ai sensi dell'articolo 195 del D. Lgs n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D. lgs 118/2011 i fondi vincolati di cassa alla data del 31/12/2018 e quindi al primo gennaio 2019 in euro €. **698.195,00** come da dettaglio di seguito elencato:

Trasferimento messa in sicurezza del territorio e strutture pubbliche €. 698.195,00;

- Di riservarsi di effettuare al Tesoriere una nuova comunicazione laddove se ne presentasse la necessità a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2018;

LA RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Maria G. ORTOLANO



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE N. _____

Copia della presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il giorno 7 8.2019 e vi rimarrà per giorni 15 consecutivi.

Il Messo Comunale
F.to Salvo