



COMUNE DI CASTRONOVO DI SICILIA

PROVINCIA DI PALERMO

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE

N° 702/2018 del Registro Settore: Finanziario Servizio : 1°	OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data dell'01/gennaio/2018 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e revisione straordinaria dei vincoli
---	--

L'anno duemiladiciotto, il giorno Venti, del mese di Novembre,
nella sede Comunale,

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Premesso che in materia di organizzazione e gestione degli uffici e servizi comunali, a seguito dell'entrata in vigore della L.R. 23/98 che ha recepito nell'OREL l'art. 6 della L. 127/97, come modificato dalla L. 191/98, valgono i seguenti principi di Legge:

"Spetta ai dirigenti la direzione degli uffici e dei servizi secondo i criteri e le norme dettati dagli statuti e dai regolamenti che si uniformano al principio per cui i poteri di indirizzo e di controllo spettano agli organi elettivi, mentre la gestione amministrativa è attribuita ai dirigenti". (art. 51, comma 2, L. 142/90);

"Spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, che la Legge e lo statuto espressamente non riservino agli organi di governo dell'Ente. Sono ad essi attribuiti tutti i compiti di attuazione degli obiettivi e dei programmi definiti con gli atti di indirizzo adottati dall'organo politico". (art. 51, comma 3)

- ✓ Visto il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della Giunta Comunale N° 160 del 14/09/2000 preceduto dalla deliberazione dei criteri generali da parte del Consiglio Comunale (atto N° 60 del 29/11/1999);
- ✓ Visto il D.Lgs. 29/93 e successive modifiche ed integrazioni;
- ✓ Visto il nuovo ordinamento professionale dei dipendenti EE.LL. del 31/03/1999;
- ✓ Visto il nuovo C.C.N.L. EE.LL. dell'01/04/1999;
- ✓ Accertata la competenza del responsabile del Settore per l'adozione del provvedimento in oggetto.

Ai sensi dell'art. 151 del testo unico degli enti locali n° 267/2000, si attesta la copertura finanziaria per come segue:

INTERVENTO _____ _____ _____ _____	<input type="checkbox"/> Prenotazione <input type="checkbox"/> Impegno	€ _____ _____ _____
	n° _____	
	n° _____	
	n° _____	
	n° _____	

li 19/11/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Antonino Colletto

Si esprime parere favorevole in ordine alla Regolarità Contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto Legislativo n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

F.to Antonino Colletto

Li 19/11/2018

Si attesta la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto ai sensi per gli effetti dell'art. 147 del D.Lgs. 267/2000.

La presente sarà pubblicata ai sensi della normativa vigente sul sito web istituzione dell'Ente e all'Albo Pretorio.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

F.to Rag. Antonino Colletto

li 20/11/2018

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della su estesa determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi dal 20/11/2018 al 09/12/2018

li 20-11-2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE AMM.VO

F.to Salvatore Virga

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Residenza Municipale, li 20/11/2018



RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Rag. Antonino Colletto

Vista la determina del Sindaco n. 3 del 18/09/2017 con la quale vengono attribuiti le funzioni di incaricato per la sostituzione del Responsabile del Settore Finanziario in caso di assenza o impedimento del Segretario, al fine di assicurare la continuità dell'azione amministrativa;

Nell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 109, comma 2, del T.U.E.L. ed in applicazione delle disposizioni contenute nella determina del Sindaco sopra richiamata;

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. a), 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);

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 l'importo della cassa vincolata, da comunicare al tesoriere comunale unitamente al bilancio provvisorio da gestire e all'elenco dei residui;

Rilevato che l'articolo 195, comma , ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Dato atto che l'Ente ha effettuato periodicamente la verifica delle poste vincolate prendendo atto dei dati contabili in possesso dell'ufficio e sulla base di rilevazioni analitiche benché non risulta allineata la cassa vincolata dell'Ente con quella risultante all'Istituto Tesoriere e che occorre adottare un puntuale sistema di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso la verifica dei sottoconti del conto di tesoreria;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere,

Atteso che risulta indispensabile ed urgente provvedere alla corretta determinazione della cassa vincolata e alla tenuta della contabilità relativa agli incassi ed ai pagamenti soggetti a vincolo;

Ritenuto, con il presente atto, di dovere effettuare una revisione dei vincoli in essere e di comunicare al tesoriere la situazione contabile di ciascuna posta vincolata al fine di ricostruire l'esatta entità delle stesse al fine di allineare i dati dell'Ente con quelli del tesoriere nel rispetto della normativa sopra richiamata;

Dato atto che i vincoli risultanti dalla contabilità dell'Ente ed opportunamente verificati e certificati da parte dei funzionari responsabili della loro gestione, sono quelli di seguito riportati:

DETERMINA

1. **Di accertare**, al 1 gennaio 2018 ed al 20/11/2018, le somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, sulla base dei dati del consuntivo 2017 e dei dati disponibili presso l'ente alla data odierna, come analiticamente esposti in premessa;
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018;
3. **Di dare atto** che l'importo della cassa vincolata al 01/01/2016 era di € 909.663,62, che l'importo della cassa vincolata al 01/01/2017 era di € 591.428,75;
4. **Di attestare**, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;
5. **Di trasmettere** il presente provvedimento ai responsabili dei servizi interessati, al servizio di ragioneria, alla tesoreria comunale;

RIEPILOGO FONDI VINCOLATI PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE AL 20/11/2018			
OPERE	IMPORTI	MOVIMENTAZIONE	
		RISCOSSIONI	PAGAMENTI
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO BATIA I° INTERVENTO	- 2.369,92	-	-
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO BATIA II° INTERVENTO	259.156,18		10.210,53
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO CONTRADA CAPPUCCINI	341,11	-	9.021,88
PERCORSI NATURALISTICI	- 176,73	-	-
CONSERVAZIONE RISORSE GENETICHE (GERMOPLASMA)	- 176.060,94	-	127.349,28
IMPIANTI FOTOVOLT. (C/DA Ponte Vecchio - Mattatoio)	- 628,59	-	-
IMPIANTO WI - FI	89,77	-	-
RISTRUTTURAZ. E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MEDIA	5.139,40	-	-
ASILO NIDO	- 45.247,23	-	-
RISANAMENTO EX CINEMA VITTORIA	-	-	-
REVISIONE IMPIANTI ELETTRICI (S. MEDIA)	1.642,72	-	-
PALESTRA	-	-	11.490,77
BAGNI E SPOGLIATOI	- 0,61	22.641,64	22.641,64
LAVORI DIAGNOSI ENERGETICA CENTRO SOCIALE	- 4.850,72		4.850,72
	TOTALE	22.641,64	135.561,32

RIEPILOGO FONDI VINCOLATI PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE AL 01/01/2018			
OPERE	IMPORTI	MOVIMENTAZIONE	
		RISCOSSIONI	PAGAMENTI
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO BATIA I° INTERVENTO	- 2.369,92	-	8.980,12
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO BATIA II° INTERVENTO	269.366,71		31.543,29
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO CONTRADA CAPPUCCINI	9.362,99	-	13.873,05
PERCORSI NATURALISTICI	- 176,73	29.999,83	-
CONSERVAZIONE RISORSE GENETICHE (GERMOPLASMA)	- 48.711,66	-	28.986,10
IMPIANTI FOTOVOLTAICI (C/DA Ponte Vecchio - Mattatoio)	- 628,59	-	-
IMPIANTO WI - FI	89,77	-	-
RISTRUTTURAZ. E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MEDIA	5.139,40	-	-
ASILO NIDO	- 45.247,23	-	-
RISANAMENTO EX CINEMA VITTORIA	-	-	9.135,78
REVISIONE IMPIANTI ELETTRICI (S. MEDIA)	1.642,72	126.450,00	124.807,30
PALESTRA	11.490,77	306.334,32	294.843,55
BAGNI E SPOGLIATOI	- 0,61	308.840,28	308.840,89
	TOTALE	771.624,43	821.010,08

RIEPILOGO ALTRI FONDI VINCOLATI 01/01/2018			
DESCRIZIONE	IMPORTI	MOVIMENTAZIONE	
		RISCOSSIONI	PAGAMENTI
Trasferimenti Cassa DD.PP. (Anti.Liquid.)	342.085,48		
	TOTALE	342.085,48	