



CITTA' DI TERRACINA

PROVINCIA DI LATINA

DIPARTIMENTO	FINANZIARIO
SETTORE	CONTABILITA' E BILANCIO

DETERMINAZIONE

NR. <u>765</u> GEN. del <u>06 AGO 2015</u>	NR. 125 DEL 05.08.2015
--	------------------------

OGGETTO: Determinazione della giacenza vincolata al 01.01.2015

L'anno 2015 , addì 05 del mese di agosto alle ore 09.45 nel proprio ufficio,

IL DIRIGENTE

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. 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 2014, 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 2015*";

Rilevato che l'Ente ha provveduto all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'annualità 2014 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 in data 05/05.2015;

Visti gli atti e le registrazioni risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, dalle quali emerge una consistenza dei fondi vincolati, alla data del 31/12/2014, pari ad euro 1.399.226,19 composti nel dettaglio delle seguenti voci:

Descrizione	Importo
CONTRIBUTO RSA 2009	€ 40.645,83
L.R. 42/97 PIANO PER INCREMENTO PATRIMONIO BIBLIOTECA COMUNALE	€ 5.750,79
L.R. 42/97 PIANO PER INCREMENTO PATRIMONIO BIBLIOTECA COMUNALE	€ 14.517,12

L.R. 42/97 PIANO PER INCREMENTO PATRIMONIO BIBLIOTECA COMUNALE	€ 11.000,00
PROGETTO INTERDISTRETTUALE "DISTRETTI INSIEME PER FAVORIRE L'INCLUSIONE SOCIO LAVORATIVA DI PERSONE SVANTAG.	€ 24.256,40
DGR. 560/08 LETTERA B EMERGENZA SOCIALE 2010	€ 59.520,00
CONTRIBUTO DISAGIATI PSICHICI ANNI 2009-2010	€ 219.950,36
DGR. 560/08 LETTERA B EMERGENZA SOCIALE 2009	€ 25.000,00
REINVESTIMENTO PROVENTI AFFRANCAZIONE	€ 144.512,30
REINVESTIMENTO PROVENTI AFFRANCAZIONE	€ 180.000,00
LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA DELL'IMPIANTO ELETTRICO EDIFICIO SCOLASTICO VIA DELLE ARENE	€ 26.182,81
LAVORI DI RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA CHIESA SS. SALVATORE	€ 27.188,75
LAVORI DI RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA CHIESA SS. SALVATORE	€ 360.000,00
MIGLIORAMENTO E REALIZZAZIONE DELL'ACCESSIBILITA' AL LITORALE ED ALLE ISOLE PONTINE, PARCHEGGIO VIA MANZONI ED AREA MONTUNO	€ 7.845,82
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ACCESSI AGLI ARENILI	€ 45.000,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE AREE PORTUALI E DELLE BANCHINE DI SERVIZIO ED AMPLIMENTO DELL'ILLUMINAZIONE	€ 27.107,01
SISTEMAZIONE DELL'AREA PORTUALE E WATERFRONT	€ 165.530,28
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTO URGENTE MONTE CUCCA	€ 15.218,72
Totale	€ 1.399.226,19

Tutto ciò premesso e considerato

DETERMINA

- 1) di quantificare l'ammontare degli importi di cassa vincolati alla data del 01.01.2015 in euro 1.399.226,19 come in premessa dettagliato;
- 2) di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 1° gennaio 2015, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del Tuel;
- 3) di dare atto che alla data di redazione del presente atto non sono stati utilizzati incassi vincolati per esigenze correnti;
- 4) di dare atto che il presente provvedimento:
 - è esecutivo dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura

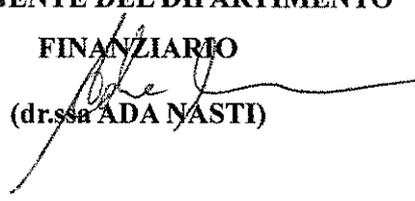
finanziaria;

- va comunicato, per doverosa conoscenza, alla Giunta Comunale per il tramite della Segreteria Generale;
- va annotato nel registro delle determinazioni e conservato agli atti dell'intestato Dipartimento;
- va pubblicato all'Albo Pretorio on – line del Comune, ai sensi dell'art.32 della legge 18 giugno 2009, n. 69.

Terracina, 05.08.2015

IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO

FINANZIARIO

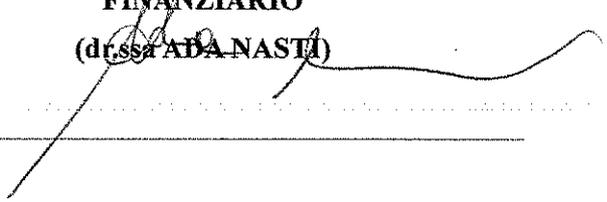

(dr.ssa ADA NASTI)

Si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi dell'art.153 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.-

Terracina, 05.08.2015

IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO

FINANZIARIO


(dr.ssa ADA NASTI)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica, su conforme dichiarazione del delegato alla pubblicazione, che copia del presente verbale è stata inserita il giorno 06 AGO 2015 sull'Albo Pretorio on-line del Comune (all'indirizzo:<http://www.gazzettaamministrativa.it>) ai sensi dell'art. 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69, e che sarà pubblicata il giorno successivo alla suddetta data di inserimento.

Terracina, 06 AGO 2015

Il Delegato

CAPO SETTORE
SERVIZI GENERALI
E GESTIONE DEL PERSONALE
Dott. Enrico Quirino Maragoni

LA SEGRETERIA GENERALE