



C O M U N E D I F L O R E S T A

(Provincia di Messina)
- AREA CONTABILE -

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. Gen. N. 205 Data 22.06.2023 N. 20 Reg. part. Data 22.06.2023	OGGETTO: Variazione Bilancio 2023/2025 - anticipazioni di tesoreria utilizzo e reintegro delle somme sulla cassa vincolata, ai sensi del d.lgs. 118/2011.
--	---

L'anno duemiventitre il giorno ventidue del mese di giugno nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30/05/2023, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025 e i relativi allegati;

Richiamato il punto 10 "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali" del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011) il quale ha introdotto *l'obbligo, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d)*, attenendosi alle modalità specificatamente indicate;

Richiamata di conseguenza la disposizione inserita all'art. 195, comma 2, del TUEL, per cui 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;

Tenuto conto che 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 che, 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;

Tenuto conto altresì che l'eventuale utilizzo di risorse vincolate determina la necessità di destinare, non appena presenti, tutte le disponibilità libere giacenti sul conto al reintegro delle dette risorse, fino al loro completo ripristino;

Visto che, come disposto dal punto 10.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria sopra richiamato, l'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate nonchè il reintegro delle risorse vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette a SIOPE utilizzando gli appositi codici previsti a tal fine e che, a seguito della comunicazione dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente provvede, con periodicità mensile entro 10 gg. dalla fine di ciascun mese, a regolarizzare mediante l'emissione di appositi ordinativi di pagamento e reversali di incasso;

Considerato che l'utilizzo di detti vincoli ed il reintegro sono stati previsti nel bilancio di previsione 2023/2025 sulla stima del decorso esercizio finanziario per un importo di euro 500.000,00 (**entrate** capitolo 06798 utilizzo vincoli, capitolo 06799 reintegro vincoli / **uscite** capitolo 04798 utilizzo vincoli capitolo 04799 reintegro vincoli) ;

Che le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo e del reintegro dei fondi vincolati prevedendo la registrazione dei movimenti in entrata con reversali ad un conto e di quelle in uscita con mandati in un altro conto, per cui, da un punto di vista tecnico, il limite di utilizzo, dato dal saldo, non può essere a priori determinato nell'ammontare in quanto viene a dipendere dal volume dei movimenti sia in entrata che in uscita;

Visto che dalle risultanze contabili dette operazioni eseguite dal tesoriere alla data odierna risultano superiori rispetto alla previsione di bilancio come quantificate nell'ultimo esercizio finanziario;

Tenuto conto che occorre regolarizzare i provvisori in entrata ed uscita presenti presso la tesoreria quali utilizzo/reintegro fondi vincolati effettuate;

Visto l'Art. 10 c. 4 "Le variazioni di Bilancio" del Dpcm 18 dicembre 2011, concernente le modalità della sperimentazione, che specifica che le variazioni fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione annuale e pluriennale posso essere effettuate con provvedimento amministrativo dei dirigenti o, in assenza di norme, del responsabile finanziario dell'ente;

Vista la legge 7 agosto 1990, n. 241 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visti lo statuto comunale;

Visto il D.lg. 18 agosto 2000, n. 267, recante "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

DETERMINA

Di variare il bilancio 2023/2025 come segue:

- **Entrate** capitolo 06798 destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi e9995)+**€. 200.000,00**
- **Entrate** capitolo 06799 - reintegro incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi e9996)+**€. 200.000,00**
- **Spese** capitolo 04798 utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi u9995)+**€. 200.000,00**
- **Spese** capitolo 04799 destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regularizzazione sospesi u9996)+**€. 200.000,00**

Riepilogati nell'allegato prospetto che accluso al presente atto ne forma parte integrate e sostanziale.

La presente determinazione, ai fini di pubblicità degli Enti e della trasparenza dell'azione Amministrativa, sarà pubblicata all'albo pretorio dell'Ente per quindi giorni consecutivi.

Il Responsabile dell' Area Finanziaria
F.to (*Dott. Carlo Cantali*)

SERVIZIO ECONOMICO - FINANZIARIO

Il sottoscritto Il Responsabile del Servizio economico - finanziario, a norma dell'art. 1 della l. 11 dicembre 1991, n. 48 ed in ordine alla determinazione che precede:

ATTESTA

La copertura finanziaria della spesa di €. con imputazione della stessa all'intervento/interventi in conto competenza/residui del bilancio corrente esercizio/pluriennale indicato/i nella proposta di deliberazione succitata.

Floresta 22/06/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Dott. Carlo Cantali

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'Ufficio

ATTESTA

Che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi con il n. 407 dal 26.06.2023 al 11.07.2023

Dalla Residenza Municipale,

Il Segretario Comunale
(Dott.)

Il Responsabile della Pubblicazione