



COMUNE DI GRATTERI
(Città Metropolitana di Palermo)

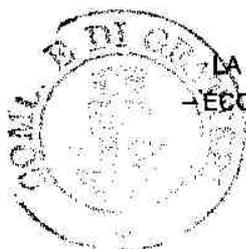
DETERMINAZIONE

**DEL RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO FINANZIARIA-TRIBUTI**

N. 73 del 31 Dicembre 2019

REGISTRO GENERALE
N. 73 del 31/12/2019

Oggetto: Variazione al bilancio 2019/2021- Anticipazioni di Tesoreria Utilizzo e reintegro dell somme sulla cassa vincolata – ai sensi D.L. 118/2011



LA RESPONSABILE DELL'AREA
- ECONOMICA FINANZIARIA-TRIBUTI

(Dott. Antonino Guzzio)

OGGETTO: Variazione Bilancio 2019/2021 - anticipazioni di tesoreria utilizzo e reintegro delle somme sulla cassa vincolata, ai sensi del d.lgs. 118/2011.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 3/06/2019, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021 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 nonché 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 non sono stati previsti nel bilancio di previsione 2019/2021;

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 non trovano allocazione nei rispettivi stanziamenti di entrata e di uscita;

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"

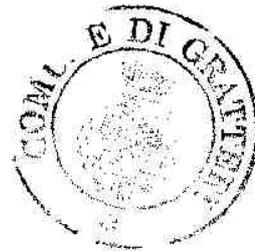
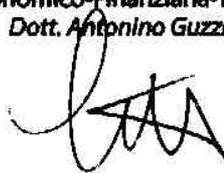
DETERMINA

Di variare il bilancio 2019/2021 come segue:

- Entrate capitolo 6005.50 destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi e9995)+€. 112.971,34
- Entrate capitolo 6005.40- reintegro incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi e9996)+€. 53.055,67
- Spese capitolo 4005.50 utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi u9995)+€. 112.971,34
- Spese capitolo 4005.40 destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'articolo 195 del tuel (regolarizzazione sospesi u9996)+€. 53.055,67

Riepilogati nell'allegato prospetto che allegato al presente atto ne forma parte integrante e sostanziale

il Responsabile Area
Economico-Finanziaria-Tributi
Dott. Antonino Guzzio

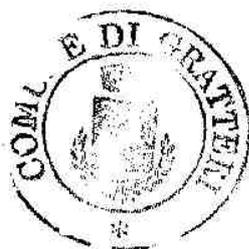


Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

(Art. 151, comma 4 del Testo unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali – decreto legislativo 18.08.2000, n. 267).

| CAPITOLO | IMPEGNO | IMPORTO STANZIATO | IMPORTO PRESENTE IMPEGNO | DISPONIBILITA' |
|----------|---------|-------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Gratteri, li 31/12/2019



Il Responsabile del Servizio Finanziario

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Il Segretario Comunale Capo, su conforme attestazione del messo comunale, **ATTESTA** che la presente Determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line presente nel sito internet del Comune di Gratteri www.comune.gratteri.pa.it per 15 giorni consecutivi a decorrere dal

23/01/2020

Gratteri, li

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE CAPO

.....

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
 data: 31-12-2019 n. protocollo: 14
 Rif delibera del n. 0

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Previsioni aggiornate alla precedente delibera | VARIAZIONI | | Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto | |
|--------------------------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------|---|---------------------|
| | | | In aumento | In diminuzione | | |
| 7 | residui presunti | 113.209,01 | 0,00 | 0,00 | 113.209,01 | |
| | previsione di competenza | 943.321,51 | 166.027,01 | 0,00 | 1.109.348,52 | |
| | previsione di cassa | 1.069.085,50 | 166.027,01 | 0,00 | 1.235.112,51 | |
| | residui presunti | 113.209,01 | 0,00 | 0,00 | 113.209,01 | |
| | previsione di competenza | 943.321,51 | 166.027,01 | 0,00 | 1.109.348,52 | |
| | previsione di cassa | 1.069.085,50 | 166.027,01 | 0,00 | 1.235.112,51 | |
| | TOTALE VARIAZIONI IN USCITA | | 928.681,74 | 0,00 | 0,00 | 928.681,74 |
| | TOTALE GENERALE DELLE USCITE | | 4.523.389,57 | 166.027,01 | 0,00 | 4.689.416,58 |
| | | | 6.218.162,52 | 166.027,01 | 0,00 | 6.384.189,53 |
| | | | 928.681,74 | 0,00 | 0,00 | 928.681,74 |
| | | 4.523.389,57 | 166.027,01 | 0,00 | 4.689.416,58 | |
| | | 6.218.162,52 | 166.027,01 | 0,00 | 6.384.189,53 | |

