



COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

P.E.C. molinodeitorti@pec.it

Via Roma, 81 • 15050 Molino dei Torti (AL)-P.IVA/C.FISC 00443150065

Servizio Gestione Bilancio Contabilità

Finanziaria Economico Patrimoniale

Tel. 0131.854361 - Fax 0131.854379

Det Nr. 1SEF/2024

OGGETTO: DETERMINAZIONE CONSISTENZA FONDI VINCOLATI AL 1 GENNAIO 2024.

L'anno duemilaventiquattro, il giorno dieci del mese di Gennaio

Il Responsabile del Servizio Gestione Bilancio Contabilità Finanziaria Economico Patrimoniale

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 del principio contabile, allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e smi : *“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 Omissis. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. Omissis”*;

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;

RICHIAMATI:

- l'art. 195, comma 2, del TUEL, con cui si dispone che: *“L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.”*,
- l'articolo 209 comma 3 bis del TUEL, il quale prevede che *“Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195”*,
- la Deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie che ha fornito i criteri per definire i casi in cui una entrata considerata vincolata, di competenza, da legge o da principi contabili debba essere considerata vincolata anche in termini di cassa. Il requisito individuato è quello della “specifica destinazione” che viene attribuito dall'Ente in fase di programmazione. Oggetto della disamina sono le entrate da:

- sanzioni codice della strada,

- proventi dei parcheggi a pagamento,
- imposta di soggiorno e contributo di sbarco,
- titoli abitativi edilizi e relative sanzioni,
- quota del 10% su alienazioni immobiliari.

Sicchè il vincolo di competenza impresso dal legislatore sulle entrate citate viene declinato dall'Ente sulla base di scelte di programmazione che destinano in modo specifico determinate voci di entrata alla copertura di specifiche voci di spesa andando ad apporre, di fatto, anche il vincolo di cassa sulle stesse entrate. Nel momento in cui una entrata deroga al principio di unità del bilancio rispondendo ad un preciso vincolo di destinazione rientra nelle voci che devono essere vincolate anche in termini di cassa.

“5. In un contesto di finanza ancora in gran parte derivata, ed a legislazione invariata, le conseguenze della prospettata soluzione possono non essere irrilevanti sia sotto il profilo dell'irrigidimento della gestione di cassa che in considerazione delle difficoltà operative nella fase della programmazione, gestione e rendicontazione delle risorse.

Va tuttavia fatto rilevare come il riconoscimento del vincolo di cassa si renda funzionale a corroborare la effettiva attuazione delle finalità perseguite dalle norme e fatte proprie dagli enti locali, in quanto assicura la disponibilità delle necessarie risorse per far fronte prontamente agli interventi programmati.

Il libero utilizzo per cassa di risorse che andrebbero vincolate, negli enti in crisi di liquidità, determinerebbe di contro la concreta probabilità di pretermissione o, nei casi più critici, di impossibilità a dar corso a pagamenti di spese vincolate e scadute con evidente frustrazione della voluntas legis.”;

Ritenuto, per le motivazioni precitate, rilevare nel saldo al 1° gennaio 2024 le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo di cassa, precisando inoltre che:

- il saldo di cassa al 31.12.2023 del Comune di Molino dei Torti ammontava a € 120.383,66.- di cui € 134,54.- vincolati,
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria,
- l'ammontare del debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 è pari a € 0,00.-,
- il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti è stato pari a -17 giorni;

Accertato, pertanto, in complessivi € 134,54.- l'importo della cassa vincolata alla data del 01.01.2024;

Visto il Decreto del Presidente dell'Unione n. 12 del 21.12.2023 di riconferma della sottoscritta a “**Responsabile di Elevata Qualificazione del Servizio Gestione Bilancio Contabilità Finanziaria ed Economico-Patrimoniale**” dell'Unione Terre di Fiume e dei Comuni aderenti alla stessa, in relazione al nuovo Funzionigramma dell'Ente approvato con delibera G.U. n. 36/2019;

Espresso parere favorevole di regolarità tecnica e di controllo preventivo amministrativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 4 del vigente Regolamento sulla disciplina dei controlli interni;

DETERMINA

1) DI QUANTIFICARE la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 01.01.2024 in **€ 134,54.-** come da ricognizione delle rilevazioni contabili al 31.12.2023:

FONDI VINCOLATI AL 01/01/2023			€ 134,54
TIPOLOGIA	CODICE	REVERSALI 2023	IMPORTO FONDI VINCOLATI

4.500.01- Proventi concessioni Edilizie	4050101001 (Capitolo 4035.00)	53-230-231	€ 2.114,89
Totale incassi vincolati 2023			+ € 2.249,43
MISSIONE PROGRAMMA MAC	CODICE	MANDATI 2023	IMPORTO FONDI VINCOLATI
01 /11 MAC 104 SPESA: Trasferimento all'Unione Terre di Fiume per Funzioni trasferite (<i>Ente a cui è avocata, da statuto, la manutenzione del patrimonio comunale</i>)	1040102005 Capitolo 1161.00	176 (quota)	€ 1.700,00
01/05 MAC 202 SPESA: Manutenzione Straordinaria Patrimonio	2020109999 Capitolo 2500.13	197 (quota)	€ 414,89
Totale spese anno 2023 a valere su fondi Vincolati			- € 2.114,89
T O T A L E Fondi Vincolati al 31/12/2023			€ 134,54

2) DI DARE ATTO CHE il vincolo di cassa come sopra esplicitato è relativo al Contributo Fondo Solidarietà Alimentare Covid19 - Capitolo 2003.08 - 2.101.0001, accertato ed incassato negli anni 2020 e 2021, rimandando al proprio precedente atto n. 01 SEF del 10.01.2022 gli ulteriori elementi di dettaglio.

3) DI TRASMETTERE la presente determinazione al tesoriere comunale per gli adempimenti di competenza.

Il Responsabile del Servizio Gestione Bilancio
Contabilità Finanziaria Economico
Patrimoniale
BUFFADOSSI OMBRETTA MARIA
BAMBINA

Parere di regolarità contabile e di controllo preventivo contabile del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del T.U.E.L. 267/2000 e dell'art. 4 del vigente Regolamento comunale sulla disciplina dei Controlli interni.

Molino dei Torti, 10/01/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
BUFFADOSSI OMBRETTA MARIA BAMBINA