



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 40 DEL 03/03/2021

REG. GENERALI N. 90 DEL 03/03/2021

OGGETTO: DETERMINAZIONE FONDO CASSA AL 01/01/2021 E IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO:

- Che con provvedimento sindacale n. 3153/2019, si è provveduto alla nomina di Questo Responsabile di Servizio;
- Che l'ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 163 comma 4 del D.lgs. 267/2000;
- Che con Delibera di Consiglio Comunale n. 5/2020, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2020/2022 e suoi allegati ;
- Che viene deferito il termine per l'approvazione del Bilancio unico di previsione 2021/2023 alla data del 31/03/2020;

RILEVATO che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al d.l. 118/2011, ha introdotto l'obbligo di contabilizzazione nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL secondo modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo del Tuel integrato dal decreto correttivo 118/2011);

DATO ATTO che la disciplina dell'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, è dettato dall'art. 195 del citato D.lgs. 267/2000 e che tale utilizzo presuppone l'adozione della Deliberazione di Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, entro i cui limiti può essere esercitato;

RICHIAMATO l'art. 209 del TUEL nel quale è stato inserito il comma 3bis, il quale prevede che "il Tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3 lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185 comma 2 lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195";

DATO ATTO altresì che il punto 10.6 del principio contabile applicato indica una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra i residui tecnici al 31/12/2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data ;

CONSIDERATA che alla data del 01/01/2021, risulta un fondo di cassa di euro 549.621,08
Che la quota vincolata al 01/01/2021 risultava essere la seguente:

VINCOLATO COMUNE (CONTO CAPITALE)	EURO 9.458,49
VINCOLI SPECIALI BANCA	EURO 720,14
TOTALE VINCOLATO	EURO 10.178,63

CONSIDERATO che in corso anno 2020 non sono stati emessi mandati e reversali relative a somme vincolate

RILEVATO quindi che la situazione dei conti vincolati al 31/12/2020 è la seguente;

VINCOLATO CASSA PARTE CORRENTE	euro 0,00
VINCOLATO CASSA PARTE CAPITALE	euro 9458,49
Vincoli speciali di tesoreria	euro 720,14
Fondi liberi	euro 539442,94

RITENUTO:

- che occorre rilevare nel saldo al 01/01/2021 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, concessioni cimiteriali ecc...);

PRESO ATTO che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 01/01/2021 somme giacenti presso la Tesoreria comunale aventi destinazione vincolata pari ad euro 9458,49 oltre a vincoli speciali tesoreria indicati nel saldo di tesoreria al data del 31/12/2020 pari ad euro 720,14;

DATO ATTO quindi che alla data del 01/01/2021 il saldo di cassa risultante risulta essere come di seguito indicato:

SALDO DI CASSA AL 31/12/2020	EURO 549621,08	DI CUI :
- Fondi liberi	EURO 539442,94	
- Fondi Vincolati	EURO 9458,49	
- Vincoli speciali	EURO 720,14	

ATTESA la propria competenza ai sensi:

- del provvedimento sindacale n. 3153/2019, mediante il quale si attribuiva a questo Responsabile la responsabilità dell'Area Economico Finanziaria ed in attesa di nuovo provvedimento di nomina;
 - del vigente regolamento comunale di contabilità;
 - del combinato disposto degli articoli 107, 2° e 3° comma e 109, 2° comma del D.lgs. n. 267/2000;
- VISTO il D.lgs 118/2011 coordinato con il D.lgs. 126/2014

DETERMINA

1. Di dare atto che il fondo di cassa al 01/01/2021 è pari ad euro 549621,08;
2. di accertare, al 01/01/2021, l'esistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa, **e pari a euro 9458,49 oltre a vincoli speciali tesoreria indicati nel saldo di tesoreria al data del 31/12/2020 pari ad euro 720,14 per un totale di euro 10178,63;**
3. di dare atto che i fondi liberi di cassa al 01/01/2021 sono pari ad euro 539442,94;
4. che il responsabile del procedimento ai sensi della legge 241/1990, è la sottoscritta Daniela Fortunato Responsabile dell'Area Finanziaria del Comune di Altare.
5. che la presente determinazione verrà trasmessa al Tesoriere presso CARIGE - Agenzia di Altare per quanto di competenza.

ALTARE 03/03/2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Daniela FORTUNATO



Il tesoriere
CARIGE

1705/0004003 COMUNE DI ALTARE

ALLEGATO N.8-L - RENDICONTO DEL TESORIERE

PAG. 1

RENDICONTO DEL TESORIERE		QUADRO RIASUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	
DESCRIZIONE	CONTO	COMPETENZE	TOTALE
I	RESIDUI		
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020	0,00 I	418.621,76 I
I	RISCOSSIONI (+)	1.857.657,31 I	2.238.491,01 I
I	PAGAMENTI (-)	1.670.787,99 I	2.107.491,69 I
I	DIFFERENZA		549.621,08 I
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)		0,00 I
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)		0,00 I
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)		0,00 I
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020		549.621,08 I

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	549.621,08 I
(-) I	1.375,76 I
(+) I	25.001,23 I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE I	573.246,55 I

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000

(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	549.621,08 I
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (A) I	9.458,49 I
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2020 (B) I	0,00 I
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (A) + (B) I	9.458,49 I

GENOVA , LI 31.12.2020

IL TESORIERE
BANCA CARIGE S.P.A.

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2020 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

Dettaglio**Data 31/12/2020**

Saldo conti correnti		0,00
	di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia		548.900,90
	di cui vincolati	0,00
Vincoli Speciali		720,18
1 Totale		549.621,08
Assegnazioni Banca d'Italia		0,00
	utilizzabili	0,00
	utilizzate	0,00
Fido accordato		0,00
Anticipazione accordata		0,00
2 Totale		0,00
Somme vincolate		9.458,49
	di cui svincolati Banca d'Italia	0,00
	di cui svincolati conti correnti	0,00
	di cui svincolati giornalieri	0,00
Somme riservate		0,00
Partite viaggianti		0,00
Utilizzo anticipazione		0,00
Vincoli Speciali		720,18
3 Totale		10.178,67
Disponibilità		539.442,41