

RENDICONTO GESTIONE 2019

ALLEGATO I

AGGIORNAMENTO DELLA CASSA VINCOLATA



L'art. 195 del Dlgs n. 267/2000, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, prevede che gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, c. 3, lettera "d", per il finanziamento di spese correnti per un importo comunque non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile, ai sensi dell'art. 222 del Dlgs n. 267/2000. Per l'utilizzo di tali entrate è però indispensabile la preventiva adozione da parte dell'organo esecutivo della **Deliberazione di cui all'art. 222 del Tuel**. Tale provvedimento è stato effettivamente adottato per l'anno 2019 dal Consiglio Metropolitan con la **Deliberazione n. 3 del 16/01/2019**, poi notificata all'Ente Tesoriere. A questo proposito, si precisa che l'Ente non ha provveduto nel 2019 alla richiesta dell'anticipazione di tesoreria il cui **limite massimo** sarebbe ammontato a **euro 67.316.289,00**.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, al punto 10.6, disciplina la modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali, seppur la riforma contabile prevista dal Dlgs n. 118/2011 non abbia però modificato la disciplina generale degli incassi vincolati degli enti locali: l'unica novità è stata solo l'obbligo, a decorrere dal 01/01/2015, di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), secondo le modalità indicate nel principio medesimo (art. 195, c. 1, ultimo periodo, del Tuel integrato dal Decreto correttivo del Dlgs n. 118/2011). Il Tesoriere è così tenuto in corso d'anno a tenere distinti gli incassi da entrate vincolate (da legge, trasferimenti e da prestiti) dalle altre entrate comunque libere, ai sensi dell'art. 209 del Tuel e l'Ente deve necessariamente specificare sui mandati e sulle reversali, l'eventuale vincolo, ove previsto.

Nello specifico, il Tesoriere, 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, secondo le modalità specificate al paragrafo 10.2 del suddetto principio contabile, che prevedono la creazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, da comunicare all'Ente per la regolarizzazione dei suddetti provvisori (che deve necessariamente avvenire, con periodicità almeno mensile, entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese). Anche il successivo reintegro delle risorse vincolate viene automaticamente effettuato dal Tesoriere, secondo le modalità di cui al medesimo paragrafo 10.2, generando analoghi sospesi di entrata e di spesa, da comunicare all'Ente, che sarà altresì tenuto a regolarizzarli nel rispetto dei medesimi termini di cui sopra.

Si ricorda che, con la **Determinazione n. 25 del 12/01/2015**, in attuazione di quanto richiesto al punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, **venne, da prima, quantificata, in via provvisoria, in 26.885.162,71 euro la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2014**, dandone comunicazione all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 42472 del 23/01/2015. Con la successiva **Determinazione n. 388 del 18/03/2015** veniva poi **rideterminata, in via definitiva, detta giacenza di cassa vincolata al 01/01/2015 in euro 37.651.521,41**, dandone comunicazione all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 148998 del 20/03/2015. Dal 01/01/2015, inoltre, questa Amministrazione ha provveduto a trasmettere all'Ente Tesoriere i mandati e le reversali con la specifica del vincolo, ove dovuto, ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera "d" e 185, comma 2, lettera "i" del TUEL e di quanto previsto al punto 10.2 del già richiamato principio contabile, che prevede testualmente che *"Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata"*. A questo proposito, si precisa che **nel 2019 non sono stati utilizzati incassi vincolati per il pagamento di spese correnti**, non essendosi verificate, infatti, crisi di insufficienza dei fondi liberi.

A fronte di un fondo iniziale di cassa 2019 di euro 147.571.533,25, nel corso del 2019 si sono registrati incassi per 218.736.455,93 euro e pagamenti per 203.990.589,43 euro; conseguentemente, **il fondo di cassa finale al 31/12/2019** ammonta a **162.317.399,75 euro**, secondo il seguente dettaglio, di cui **67.281.004,43 euro** sono di **cassa vincolata** (522.519,18 euro per somme vincolate per prestiti e

66.758.485,25 euro per somme vincolate per legge e per trasferimenti sul conto 301, che, si ricorda, venne acceso all'inizio dell'esercizio finanziario 2015) e **95.036.395,32 euro** sono di **cassa libera**:

| Dettaglio saldi per vincoli | Saldo al 31/12/2019 |
|---|----------------------------|
| 9084 Vincolo Mutui Bei frutt | 0,00 |
| 80 Vincolo banca Intesa rep 6571 Infr. | 199.794,20 |
| 82 Vincolo banca Intesa rep 6735 Infr. | 8.866,79 |
| 79 Infruttifero Rep 6570 | 313.858,19 |
| 306 CC.DD.PP F.do Rotativo Meucci | 0,00 |
| Totale vincolato per prestiti | 522.519,18 |
| 301 Somme vincolate per legge e trasf. | 66.758.485,25 |
| Totale vincoli | 67.281.004,43 |
| Cassa Libera | 95.036.395,32 |
| Totale | 162.317.399,75 |

I suddetti saldi al 31/12/2019, come risultanti dalla contabilità dell'Ente, coincidono esattamente con quelli del Tesoriere, come ne è stato dato atto nel verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 274 del 6/02/2020, di approvazione della verifica di cassa al 31/12/2019, e nella **Det. del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 285 del 17/02/2020**, avente per oggetto *"Resa del conto dell'agente contabile Banca Unicredit spa per la gestione del servizio di tesoreria relativo all'anno 2019, ai sensi dell'art. 93 del Tuel - Parificazione con le scritture contabili dell'Ente"*.

Si precisa che **dai tabulati contabili del Tesoriere risultava alla data del 31/12/2019 una somma pignorata per euro 13.141,71**. Si trattava, in particolare, di un provvedimento di pignoramento mobiliare presso terzi in cui la Città metropolitana risultava debitore e per il quale il creditore pignoratizio aveva già trasmesso a mezzo pec (prot. n. 52314 del 30/10/2019) l'atto di rinuncia al pignoramento, ai fini dello svincolo delle somme da parte del Tesoriere. Il Tesoriere ha proceduto alla cancellazione del pignoramento ed alla conseguente liberazione delle risorse sul conto dell'Ente nel corso del mese di Gennaio 2020.

Per quanto attiene all'**indebitamento dell'Ente**, si segnala che, **a fine anno 2019, sono stati contratti mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo per complessivi 5.988.000 euro** per lavori da effettuare su vari impianti sportivi **e con la Cassa DD.PP per euro 2.086.187,79** per la progettazione della nuova sede dell'Istituto superiore Meucci Galilei. Detti mutui sono stati così assunti per finanziare delle opere di investimento, sussistendo, infatti, le condizioni di cui agli art. 203 e 204 del Tuel e nel rispetto di quanto previsto all'art. 1, c. 823, l. n. 145/2018. Tale operazione si è resa, inoltre, possibile non trovandosi l'Ente nelle condizioni previste dall'art. 243 bis del TUEL ed avendo lo stesso rispettato gli obblighi previsti dall'art. 27 comma 2c) e dall'art 37 comma 1b) del Dl n. 66/2014.

Trattandosi di entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento, il Tesoriere ha aperto, su richiesta dell'Amministrazione, i seguenti specifici conti vincolati per prestiti ai sensi del c. 2, art. 202, del Tuel:

- vincolo 9086 "Mutuo ICS Campo Softball Mezzetta" per euro 467.081,16;
- vincolo 9087 "Mutuo ICS Piscina Enriques I lotto" per euro 1.397.900,00;
- vincolo 9088 "Mutuo ICS Piscina Enriques II lotto" per euro 1.415.200,00;
- vincolo 302 "Mutuo ICS Campo sportivo Ist. Vasari" per euro 128.000,00;
- vincolo 303 "Mutuo ICS nuova palestra Ist. Checchi" per euro 300.000,00;
- vincolo 304 "Mutuo ICS nuovi spogliatoi campo Rugby" per euro 879.818,84;
- vincolo 305 "Mutuo ICS adeguamento piscina Leonardo da Vinci" per euro 1.400.000,00;
- vincolo 306 "Mutuo Cassa DD.PP f.do rotativo per la progettualità nuovo M. Galilei" per euro 2.086.187,79.

Si precisa, inoltre, che:

- per quanto attiene ai mutui contratti con L'Istituto per il Credito Sportivo, l'erogazione della somma complessiva di euro 5.988.000,00 è pervenuta a questa Amministrazione solo in data 02/01/2020, con conseguente regolarizzazione dei relativi provvisori di entrata nell'esercizio finanziario 2020;
- per quanto attiene al mutuo contratto con la Cassa DD.PP., l'Ente ha provveduto, ai sensi di quanto previsto al punto 3.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ad aprire sul 2019 il relativo deposito bancario, mediante l'emissione di un mandato di pagamento di euro 2.086.187,79 a valere sul nuovo conto vincolato 306, collegato ad una reversale di incasso, di pari importo, altresì emessa sul medesimo conto vincolato di nuova accensione.

Per le ragioni già sopra esposte, sono, pertanto, pari a zero i saldi al 31/12/2019 dei conti vincolati accessi nel 2019 con l'Istituto per il Credito Sportivo (vincoli da 9086 a 9088 e da 302 a 305) e con la Cassa DD.PP (vincolo 306), seppure questo ultimo, a differenza dei precedenti, sia stato oggetto di movimentazione (anche se a saldo zero) nell'esercizio finanziario 2019.

A seguire si riporta l'equilibrio di cassa 2019 e l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale nell'ultimo triennio.

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DI CASSA 2019 | | | |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| ENTRATE | INCASSI | SPESE | PAGAMENTI |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 147.571.533,25 | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | 115.146.372,58 | Titolo 1 - Spese correnti | 137.792.526,42 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 35.116.491,34 | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 17.341.412,80 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 45.772.894,48 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 30.674.710,53 | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 2.086.187,79 |
| Totale entrate finali..... | 198.278.987,25 | Totale spese finali..... | 185.651.608,69 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 2.086.187,79 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 18.371.280,89 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 18.338.980,74 |
| Totale entrate dell'esercizio | 218.736.455,93 | Totale spese dell'esercizio | 203.990.589,43 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 366.307.989,18 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 203.990.589,43 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 162.317.399,75 |
| TOTALE A PAREGGIO | 366.307.989,18 | TOTALE A PAREGGIO | 366.307.989,18 |

| Dettaglio saldi per vincoli | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 9084 Vincolo Mutui Bei frutt | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80 Vincolo banca Intesa rep 6571 Infr. | 199.794,20 | 199.794,20 | 199.794,20 |
| 82 Vincolo banca Intesa rep 6735 Infr. | 8.866,79 | 8.866,79 | 8.866,79 |
| 79 Infruttifero Rep 6570 | 313.858,19 | 313.858,19 | 313.858,19 |
| 306 CC.DD.PP F.do Rotativo Meucci | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincolato per prestiti | 522.519,18 | 522.519,18 | 522.519,18 |
| 301 Somme vincolate per legge e trasf. | 37.177.989,92 | 54.995.266,72 | 66.758.485,25 |
| Totale vincoli | 37.700.509,10 | 55.517.785,90 | 67.281.004,43 |
| Cassa Libera | 78.586.635,61 | 92.053.747,35 | 95.036.395,32 |
| Totale | 116.287.144,71 | 147.571.533,25 | 162.317.399,75 |

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 28.073.295,47 | € 37.700.509,10 | € 55.517.785,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 28.073.295,47 | € 37.700.509,10 | € 55.517.785,90 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 84.816.795,15 | € 64.312.335,50 | € 61.372.167,75 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 75.189.581,52 | € 46.495.058,70 | € 49.608.949,22 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 37.700.509,10 | € 55.517.785,90 | € 67.281.004,43 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 37.700.509,10 | € 55.517.785,90 | € 67.281.004,43 |