



Servizio di Consulenza per la Ricostruzione dei Fondi Vincolati di Cassa

I fondi vincolati di cassa sono quelle entrate vincolate a destinazione specifica (mutui e trasferimenti da amministrazioni pubbliche) individuate dall'art 180, comma 3, lettera d) del TUEL.

Le finalità del servizio di consulenza

Il servizio proposto ha l'obiettivo di individuare, ricostruire ed informatizzare i fondi vincolati di cassa, al fine di esporre la rappresentazione veritiera dell'avanzo o del disavanzo, al quale deve essere data idonea copertura, per una equilibrata gestione finanziaria degli Enti Locali.

Questo aspetto è tenuto in particolare considerazione dagli Organi di Revisione e dalle Sezioni Regionali di controllo in occasione dell'attività di verifica di loro competenza.

Vantaggi per l'Ente

La contabilità dei fondi vincolati di cassa – gestita in maniera analitica, specifica ed informatizzata oltre ad essere un obbligo di legge, consente agli Enti Locali:

- di indicare al Tesoriere l'eventuale natura vincolata:
 - dei propri incassi (come disposto dall'art 180, comma 3, lettera d) del TUEL);
 - dei propri pagamenti (come disposto dall'art 185, comma 2, lettera i) del TUEL);
- di disporre, ai sensi dell'art 195 del TUEL, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento delle spese correnti per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222;
- di vincolare con precisione ai sensi dell'art 195 del TUEL il ricorso all'anticipazione di tesoreria a seguito dell'utilizzo di entrate vincolate;
- di rispettare 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) secondo le modalità indicate dall'art 195, comma 1 del TUEL;
- di poter quantificare il fondo di riserva da iscrivere in bilancio di previsione nel rispetto di quanto disposto dall'art 166, comma 2 ter del TUEL;
- di consentire al Tesoriere di tenere distinta la contabilità dei fondi vincolati da quelli liberi

In cosa consiste il servizio di consulenza offerto dall'Halley?

L'attività proposta è finalizzata alla individuazione, alla ricostruzione ed alla informatizzazione di tutte le entrate vincolate di cassa, tramite la contabilizzazione dei relativi incassi e pagamenti.

In particolare, l'Halley procederà alla creazione informatica di specifici vincoli che avranno come obiettivo la quantificazione del saldo di cassa vincolato per ogni singola entrata a destinazione vincolata. In tali vincoli verranno contabilizzati tutti gli incassi e i pagamenti dal primo anno di iscrizione dell'entrata vincolata alla data di consegna del lavoro.

NB: il periodo di analisi e di ricostruzione dei fondi vincolati di cassa da prendere in considerazione dipende dagli archivi presenti nel software Halley oppure dai documenti contabili cartacei messi a disposizione dal Cliente.

Richiesta di preventivo o informazioni (da inviare a halleynt@halley.it)

Ente _____ Referente _____

Telefono: _____ e-mail: _____