



# COMUNE DI BRICHERASIO

CITTA' METROPOLITANA TORINO

C.A.P. 10060 - TEL. (0121) 59.105 - FAX (0121) 59.80.42

Reg. generale n. 73

DATA 06/02/2023

**DETERMINAZIONE**

**N° 23**

**DEL 06/02/2023**

IMPEGNO DI SPESA

SI ( )

NO ( X )

**OGGETTO: QUANTIFICAZIONE VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022, CON VALENZA AL 1 GENNAIO 2023.**

**IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA - TRIBUTI**

**REVELLINO ROBERTO**

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, in carta semplice, per uso amministrativo.

Li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
FERRARA dott.ssa Alessandra

**OGGETTO: QUANTIFICAZIONE VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2022, CON VALENZA AL 1 GENNAIO 2023.**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA - TRIBUTI**

\*

PREMESSO CHE dal 01.01.2015 è entrata in vigore la riforma sulla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;

VISTI:

- Il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. e, in particolare, l'articolo 50, comma 10 e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli articoli 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014 e dai successivi Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri;

RICHIAMATO il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 ed in particolare:

- L'articolo 180, comma 3 "*L'ordinativo d'incasso è sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente individuato dal regolamento di contabilità e contiene almeno: (omissis)*
  - d) *gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti*";
- L'articolo 185, comma 2: "*Il mandato di pagamento è sottoscritto dal dipendente dell'ente individuato dal regolamento di contabilità nel rispetto delle leggi vigenti e contiene almeno i seguenti elementi: (omissis)*
  - i) *il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti*";

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

RICHIAMATO l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. 267/2000, che prevede l'obbligo per il Tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

VISTO il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

RILEVATO che l'art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

DATO ATTO che l'ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificatamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

DATO ATTO che 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. Nel caso di incassi vincolati esclusi dall'obbligo di versamento nella contabilità speciale di tesoreria unica, si provvede all'utilizzo prioritario di tali disponibilità. Logicamente, si provvede prioritariamente al reintegro delle entrate vincolate giacenti presso la tesoreria statale. L'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette al SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL");

CONSIDERATO che il legislatore non ha puntualmente individuato le fattispecie per le quali sussiste il vincolo di destinazione per la cassa, limitandosi ad enunciare le seguenti casistiche generali: *vincoli di destinazione derivanti dalla legge, da trasferimenti o da prestiti*;

DATO ATTO che, come chiarito dalla Corte dei Conti sezione Autonomie con la deliberazione n.31/2015, solo le entrate con vincolo specifico ad una determinata spesa sono vincolate anche con riferimento alla cassa, mentre le entrate a destinazione generica non rilevano sulle movimentazioni della cassa vincolata; sono inoltre escluse le entrate per le quali i vincoli sono formalmente imposti dall'Ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

CONSIDERATO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 – principio contabile applicato della contabilità finanziaria – del D.Lgs. 118/2011, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2015 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato, formalmente, al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme per un importo non inferiore a quello risultante dal tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato dalla differenza tra i residui tecnici e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

RITENUTO CHE:

- Si ritiene opportuno, ai fini di una maggiore trasparenza dell'azione amministrativa e di una corretta gestione finanziaria da conciliarsi con le scritture contabili tenute dal Tesoriere Comunale – Unicredit S.p.A., procedere alla quantificazione della quota del fondo di cassa vincolato alla data del 31 dicembre 2022 con valenza al 1° gennaio 2023, ancorchè non espressamente previsto dalla suindicata normativa che ne statuisce la quantificazione alla sola data del 1° gennaio 2015 di entrata in vigore dell'armonizzazione dei bilanci degli Enti Locali;
- Occorre rilevare, nel saldo al 1° gennaio 2023, solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- Non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- Vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, trasferimenti e legge;

- Sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, proventi da alienazioni, proventi da monetizzazioni di aree, proventi da permessi di costruire considerati a specifica destinazione generica, proventi delle concessioni cimiteriali, sanzioni al codice della strada – parte non vincolata – etc. ...);

RILEVATO che la situazione dell'Ente al 31/12/2022 è la seguente:

A) Giacenza a destinazione vincolata derivante da legge

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art.	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
Sanzioni CDS	1150/10/99	6.703,54		3008/3008/1	99,05
(quota 50% di quanto accertato a titolo di eccessi di velocità da versare all'Ente proprietario della strada)	1130/40/2	121,70	-	3008/3008/99	5.787,58
	1130/50/99	353,07			
	<b>Totale</b>	<b>7.178,31</b>			<b>5.886,63</b>
<b>Somme da pagare maggiori delle somme da riscuotere per l'importo di € 1.291,68.</b>					

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
Rimborso consultazioni elettorali	690/1021/2	857,56	/	3125/3125/99	601,76
Città metropolitana per trasporto alunni disabili	4100 11	1.230,08	/	2071/2071/99	5.904,37
Interventi efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - fondi PNRR-M2C4-INV 2.2	6130/20/1	/	/	4023/4023/1	50.000,00
Contrib. MIUR adeguamento sismico Scuola elementare	7130 11	/	/	4026/4026/1	139.292,28
Contrib. 5 per mille per attività sociali del Comune	4120/90/99	3.983,56	/	2011/2011/1	/
Contributo in annual. a copertura quota capitale e interessi mutuo marciapiede	2810/10/99	/	/	2040/2040/99	3.952,39

Trasferim. Fondi dalla Regione per personale Comunità montana	230/10/99	/	/	2058/2058/99	5.603,88
Contrib. Presid. Cons. Ministri bando sport e periferie	7830/10/99	/	/	4024/4024/1	23.000,00
Contrib. effic. Energ. Ed abbattim barrier archit. PNRR-M2C4 INV 2.2	8230/90/1	/	2.506,98	4027/4027/2	50.000,00
Contr. Interv.messa in secur. Edifici e territ. L.N. 145/2018-PNRR-M2C4-INV 2.2	8230/90/2	/	847,67	4027/4027/3	8.775,00
Contributo Regione L.R. 18/84	8230/10/99	/	693,94	4029/4029/99	18.000,00
Contr. Reg. interv.sistemaz. idrog.	8530/20/99	5.200,00	/	4045/4045/99	1.677,62
PMO – manut. viabilità minore	8230/80/16	/	4.904,39	4054/4054/12	4.808,78
Messa in sicurezza strade-PNRR M2C4 INV 2.2	8230/20/2	/	662,85	4027/4027/5	27.600,00
PMO-sostegno sottoscarpa di viabilità comunale in strada alliaudo nei pressi di borgata cesano -	8230/80/19	121,5	/	4054/4054/14	578,27
fondi da fondazione compagnia san paolo bando next generation we -	8280 1 1	/	29.900,00	4095/4095/99	17.500,00
PMO – manut. Viabil. Minore str.Canavero	8230/80/20	190,35	/	4054/4054/15	190,35
PMO – manut. Viabil. Minore	8230/80/21	121,5	/	4054/4054/16	121,5
PMO – manut. Viabil. Minore str.Rivà	8230/80/22	230,43	/	4054/4054/18	230,43
PMO – manut. Viabil. Minore str.Cesani sardegna	8230/80/23	158,42	/	4054/4054/19	158,42
rifacim. scogliera lungo la sponda destr. del torrente chiamogna in localita' cascina gioietta -	8530 10 10	134,75	/	4055/4055/8	134,75
rifacim. scogliera lungo la sponda del torrente chiamogna in localita' cascina giordanetto -	8530 10 9	81,82	/	4055/4055/9	81,82
Trasferim fondi da consorzio bacino imbrifero	9030 10 2	/	/	4091/4091/1	2.000,00
	Totale	12.309,97	39.515,83		360.211,62

Somme da riscuotere maggiori dei pagamenti da effettuare per l'importo €. 308.385,82: non si rilevano Giacenze Vincolate

### C) Giacenza a destinazione vincolata derivante da prestiti

Gestione Vincolata	Pagamenti da effettuare			Somme da riscuotere	
	Voce/cap/art	RRPP	FPV	Risorsa Cap/art.	RRAA
-	-	-	-	-	-
Non si rilevano giacenze vincolate					

**PRESO ATTO** pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 31 dicembre 2022 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata stante il fatto che l'importo totale della somma da riscuotere è maggiore dell'importo dei pagamenti da effettuare per €. 307.094,14;

**CONSIDERATO** che l'adozione del presente provvedimento compete al Responsabile dell'area interessata ai sensi dell'atto amministrativo di individuazione dei responsabili;

**DETERMINA**

1. Di accertare l'inesistenza alla data del 31 dicembre 2022 e con valenza al 1° gennaio 2023, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti, prestiti, sulla base dei dati del preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;
2. Di dare atto che il fondo di cassa alla data del 31 dicembre 2022 è pari a €. 454.304,22;
3. Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale – Unicredit S.p.A. – al fine delle opportune verifiche e riconciliazione, nei soli casi in cui lo stesso presenti apposita richiesta;

La presente determinazione, è soggetta a pubblicazione all'Albo Pretorio per la durata di 15 giorni ai soli fini della trasparenza amministrativa ed avrà esecuzione con l'apposizione del Visto di Regolarità Contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria.

Contro la presente Determinazione, ai sensi del DPR n. 1199 del 1971 è ammesso ricorso gerarchico al Segretario Comunale entro 30 giorni dalla pubblicazione, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ed ai sensi del RD n.1054 del 1924 e smi ricorso al TAR entro 60 giorni.

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

Firmato digitalmente

F.to: REVELLINO Roberto