

COMUNE CERRETO DI SPOLETO  
COPIA DI DETERMINAZIONE  
DEL RESPONSABILE  
DELL'AREA CONTABILE E TRIBUTI

**Numero 1 Del 08-01-20**

NUM.REG.GEN.7

-----  
**Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO GIACENZA CASSA VINCOLATA AL  
01/01/2020**  
-----

L'anno duemilaventi il giorno otto del mese di gennaio nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**Visto** il punto 10 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali.

**Rilevato** che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D. Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

**Richiamati:**

L'art. 180, comma 3 lett. d) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione - negli ordinativi di incasso al Tesoriere, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;  
- L'art. 185, comma 2 lett. i) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione negli ordinativi di pagamento al Tesoriere, dell'eventuale natura vincolata delle spese;

**Visto** conseguentemente che:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;  
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, 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".

**Rilevato** che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 prevede che:  
- gli Enti Locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre;  
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio è definito con determinazione del Responsabile Finanziario;

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2020 solo le entrate aventi una specifica 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 (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc.);

**Viste:**

- le deliberazioni C.C. n° 19 e 20 del 30.04.2019 di approvazione, rispettivamente, della nota di aggiornamento del DUP 2019/2021 e del bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021, esecutive a termini di legge;  
- la deliberazione di C.C. n.36 del 07/08/2019 relativa alla salvaguardia di bilancio e assestamento di bilancio di previsione 2019;

**Atteso** che con determinazione n. 2 (R.G. n. 57) del 31.01.2019, di questa stessa Area, veniva definito l'importo della cassa vincolata all'01.01.2019, ammontante a € 104.189,05;

**Considerato** che quindi occorre svolgere una ricognizione delle somme a specifica destinazione giacenti nelle casse comunali;

**Rilevato** che l'ufficio finanziario scrivente ha tenuto monitorata, unitamente al Tesoriere comunale la cassa vincolata nel corso della gestione 2019, tanto che nel prospetto allegato al presente provvedimento, (Allegato A), ne risulta il dettaglio contabile;

**Visto** il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

## **DETERMINA**

1. di quantificare come appresso indicato nel prospetto riepilogativo la quota vincolata del fondo di cassa alla data del 31.12.2019 e quindi al 01.01.2020,

**Fondo di cassa vincolato al 01.01.2019 € 104.189,05 (risultato tabella Allegato A Tot. Colonna D)**

**Incrementi € 923.136,88 (risultante tabella Allegato A Totale Colonna N)**

**Decrementi € 1.260.959,05 (risultante tabella Allegato A Totale colonna G)**

**Fondo di cassa vincolato al 01.01.2020 € - 233.633,12 ASSENZA DI CASSA VINCOLATA**

2. di dare atto quindi che al 1° gennaio 2019 la somma era pari ad € 104.189,05 e che successivamente, a seguito della gestione del bilancio riferita alle partite vincolate, come rappresentata nella tabella "Allegato A", approvata in allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, la cassa vincolata ha subito incrementi di importo pari a € 923.136,88 (riscossioni), e decrementi pari a € 1.260.959,05 (pagamenti), portando quindi ad un risultato finale all' 1.1.2020 di assenza di giacenza di cassa vincolata;

3. di comunicare il contenuto della presente determinazione al tesoriere comunale.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Responsabile del Servizio  
F.to TOCCHIO LUCA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267.

F.to TOCCHIO LUCA

Si certifica che la presente determinazione é stata pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo comune dal 13-01-20 e vi resterà fino al 28-01-020 .

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to Canafoglia Valter

-----  
E' copia conforme all'originale da usarsi per uso amministrativo.

Il Responsabile del Servizio

Canafoglia Valter