



**COMUNE DI PIEVE DEL CAIRO**  
**Provincia di Pavia**

27037 PIEVE DEL CAIRO  
P.zza Paltineri n. 9

UFFICIO  
RAGIONERIA

P.I. 00482780186

**DETERMINAZIONE N. 58 DEL 31-10-2022**

**OGGETTO: DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA – RICOSTRUZIONE SALDO VINCOLATO AL 29/10/2022.**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**PREMESSO** che con Decreto Sindacale n. 5 del 05/04/2022 la sottoscritta è stata nominata Responsabile della Posizione Organizzativa Area Finanziaria - Tributi;

**VISTE** le deliberazioni e i documenti inerenti la pianificazione annuale e pluriennale del bilancio di previsione e l'approvazione dei documenti di programmazione;

**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 locali di cui al D. Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 01.01.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lett. 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 D.Lgs. 118/2011);

**RICHIAMATI:**

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il Tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

**RILEVATO** che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dall'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e

all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardati entrate vincolate alla medesima data;

**EVIDENZIATO** che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art. 180, comma 3, e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n. 31/Sez. Aut./2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- Vincoli di destinazione delle entrate - derivanti da legge;
- Vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti;
- Vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti;

**CHE** si è reso necessario rideterminare le giacenze di cassa vincolata al 01.01.2015 e a quantificare e ricostruire le giacenze successive come segue:

- 01/01/2015: € 0,00
- 01/01/2016: € 0,00
- 01/01/2017: - € 6.442,62
- 01/01/2018: - € 1.673,46
- 01/01/2019: € 625,700
- 01/01/2020: € 18.512,66
- 01/01/2021: € 3.256,74
- 01/01/2022: € 50.959,31

**EVIDENZIATO** che la giacenza di cassa vincolata del corrente esercizio al 29/10/2022 da comunicare al Tesoriere è pari a € 4.592,55, come da allegato dettaglio;

**RILEVATA** la regolarità e la correttezza amministrativa del presente provvedimento, per i fini di cui all'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000;

## **DETERMINA**

Per tutte le motivazioni esposte in premessa,

**DI DARE ATTO CHE**, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art. 180 comma 3, e alla luce delle 1) linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione 31/2015 Sez. AUT, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- Vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge;
- Vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti;
- Vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti;

**DI RIDETERMINARE** le giacenze di cassa vincolata al 01.01.2015 e quantificare e ricostruire le giacenze successive come da computo indicato in premessa;

**DI QUANTIFICARE** i fondi vincolati di cassa alla data del 29/10/2022, determinati ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile di cui all'allegato n. 4.2 del D. Lgs. 118/2011, in € 4.592,55;

**DI ACCERTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

**DI DARE ATTO CHE**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

**DI TRASMETTERE** il presente provvedimento al Tesoriere comunale.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Serena Montini



Pubblicazione n. 463 del 31/10/22



| Situazione di cassa                            |            | con vincolo | senza vincolo | totale       |
|--|------------|-------------|---------------|--------------|
| fondo di cassa al 31-12-2021                   |            | 50.959,31   | 832.984,64    | 883.943,95   |
| riscossioni effettuate                         | competenza | 29.061,61   | 1.159.769,78  | 1.188.831,39 |
|  | residui    | 30.000,00   | 130.324,86    | 160.324,86   |
|  | totali     | 59.061,61   | 1.290.094,64  | 1.349.156,25 |
| pagamenti effettuati                           | competenza | 40.038,02   | 1.162.931,69  | 1.202.969,71 |
|  | residui    | 65.390,35   | 182.715,00    | 248.105,35   |
|  | totali     | 105.428,37  | 1.345.646,69  | 1.451.075,06 |
| fondo cassa con operazioni emesse              |            | 4.592,55    | 777.432,59    | 782.025,14   |
| provvisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata    |             | 295.705,42    | 295.705,42   |
|  | uscita     |             |               |              |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO                       |            | 4.592,55    | 1.073.138,01  | 1.077.730,56 |