



COMUNE DI MAGISANO

Provincia di Catanzaro

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

Num. del Registro del Servizio	06
Num. del Registro Generale	49
Data	15/04/2024

Originale
Copia

OGGETTO: Individuazione della giacenza di cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2024 ai sensi del D.Lgs 118/2011 (*principio contabile applicato n.2 allegato 4/2 – punto 10*)

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Adotta la presente determinazione:

Visto il decreto sindacale n.2 del 08/01/2024 con il quale sono state attribuite al sottoscritto le funzioni di Posizione Organizzativa di cui agli articoli 107 e 109 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'Area Amministrativa e Contabile;

Richiamato il D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2013 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” nonché il D. D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 “Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” che ha modificato il citato D. Lgs. 118/2011, nonché il TUEL, in particolare la parte seconda;

Visto, in particolare, l'Allegato n. 4/2 al citato D. Lgs. 118/2011: ”Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” punto 10.”Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli Enti Locali” e nello specifico, il punto 10.6 “La determinazione della giacenza vincolata al 1 gennaio 2015” il quale stabilisce 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 dell'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 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 riguardanti entrate vincolate alla medesima data.”;

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;

Precisato, in particolare, che, ai sensi del punto 10.6 di cui sopra, la quantificazione della giacenza di cassa vincolata è di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario, che è tenuto a determinarla con proprio provvedimento;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015/INPR che ha emanato le linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate alla luce della disciplina dettata dal Tuel e del d.lgs. 118/2011 precisando in particolare che: *“..Con riferimento alle entrate vincolate, occorre distinguere tra entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL; entrate vincolate ai sensi dell'art. 187, comma 3 ter, lett. d); entrate con vincolo di destinazione generica. Solo per le prime opera la disciplina prevista dagli artt. 195 e 222 del TUEL, per quanto riguarda la loro utilizzabilità in termini di cassa. Dette risorse devono essere puntualmente rilevate sia per il controllo del loro utilizzo, sia per l'esatta determinazione dell'avanzo vincolato. Pertanto le entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) possono essere utilizzate, in termini di cassa, anche per il finanziamento di spese correnti, previa apposita deliberazione della giunta, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222, e cioè entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (salvo quanto previsto per gli enti in dissesto dal comma 2 bis del medesimo articolo). I relativi movimenti di utilizzo e di reintegro sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria (cfr. d. lgs. n. 118/2011, all. 4-2, punto 10.2). L'utilizzo di somme vincolate riduce di pari misura il ricorso alle anticipazioni di tesoreria. L'esistenza in cassa di somme vincolate comporta che siano prioritariamente utilizzate, nei limiti e con le modalità anzi dette, prima di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria...”;*

Conseguentemente:

- 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”.

Ritenuto necessario effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati, alla data del 1 gennaio 2024 secondo quanto previsto dalle Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti che lo considera un adempimento da assicurare ogni esercizio in armonia con le risultanze del conto di tesoreria;

Ritenuto di provvedere alla determinazione della cassa vincolata e alla correlata corretta gestione annuale ai fini dell'attenuazione del rischio di emersione di futuri squilibri di bilancio come ribadito dalla Corte dei Conti, Sez. Reg. di Controllo per il Veneto, nella deliberazione n. 54/2021/PRSE;

Atteso che il Tesoriere Comunale. ha trasmesso il conto consuntivo definitivo, conto del Tesoriere, relativo alla gestione dell'esercizio finanziario 2023 dal quale risulta una giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 (01.01.2024) pari ad euro **624.629,84** per come di seguito indicato:

6/0000115 COMUNE DI MAGISANO		ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011		PAG. 1
RENDICONTO DEL TESORIERE				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE	
	RESIDUI	COMPETENZE		
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	0,00	975.414,57	
I RISCOSSIONI (+)	435.561,16	1.485.950,06	1.921.511,22	
I PAGAMENTI (-)	635.009,05	1.199.283,90	1.834.292,95	
	DIFFERENZA		1.062.632,84	
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00	
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00	
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00	
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			1.062.632,84	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE				
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		1.062.632,84	
		(-)	0,00	
		(+)	66.575,06	
	DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		1.129.207,90	
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)				
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		1.062.632,84	
	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)		624.629,84	
	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)		0,00	
	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)		624.629,84	

MARCELLINARA , LI 31.12.2023

IL TESORIERE
07091 BANCA CALABRIA ULTERIORE SOC. COOP

Visti gli atti e le registrazioni risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, e della Tesoreria Comunale dalle quali emerge una consistenza di cassa vincolata pari a **Euro: 624.629,84**, alla data del 31/12/2023.

Dato pertanto atto che, si è proceduto alla determinazione dei vincoli di cassa e della consistenza della giacenza di cassa vincolata alla data del 01.01.2024 (31.12.2023), detenuta presso il Tesoriere Comunale.

Visto, *altresì, il punto 10.2 dell'Allegato n. 4/2, succitato, il quale dispone "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. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. "*

Visto Il D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare l'art.195 così come modificato dai citati D. Lgs. 118/2011 e 126/2014;

Visto il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con il D.Lgs 18 agosto 2000 n.267;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il vigente regolamento di Contabilità;

DETERMINA

Di individuare, ai sensi del punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, la consistenza della giacenza di cassa vincolata al 01.01.2024 (31.12.2023) in **euro 624.629,84**;

Di comunicare la presente al Tesoriere comunale per quanto di sua competenza;

Di dare atto che le successive variazioni in aumento o in diminuzione della giacenza vincolata di cui sopra, saranno tempestivamente comunicati dal Responsabile Finanziario;

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 Settore;

Di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

Di dichiarare ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 come integrata con legge 190/12 e l'art. 6, comma 2 del D.P.R. 62/2013, di non trovarsi in condizioni di conflitto di interessi neanche potenziale;

Dalla Sede Comunale, li 15.04.2024

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
f.to Dr. Larocca Antonio

OGGETTO: Individuazione della giacenza di cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2024 ai sensi del D.Lgs 118/2011 (*principio contabile applicato n.2 allegato 4/2 – punto 10*).

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa favorevole, ai sensi dell'articolo 147- bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n. 267/2000, sul presente atto.

Magisano, 15/04/2024

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
f.to Dott. Antonio Larocca

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto il suddetto parere di regolarità tecnica, si esprime parere di regolarità contabile sul presente provvedimento, ai sensi degli articoli 151, comma 4, e 147- bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n. 267/2000, nonché sul relativo regolamento Comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente. Non necessita del visto di copertura finanziaria in quanto non comporta spese a carico del bilancio comunale.

Magisano, 15/04/2024

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
f.to Dott. Antonio Larocca

Si attesta che il presente atto è copia conforme all'Originale.
Magisano, 15.04.2024

