

COMUNE DI PRAY
PROVINCIA DI BIELLA
VIA ROMA 21 - 13867 PRAY

DETERMINAZIONE

N._58_ DEL 31/12/2022

SERVIZIO:
FINANZIARIO

RESPONSABILE: FUSARO Rag. PATRIZIA

OGGETTO: - RIDETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA E GIACENZA
VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2022.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il punto 10.1 dei principi contabili (Allegato 4/2), il quale prescrive che:

“La riforma contabile prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non ha modificato la disciplina degli incassi vincolati degli enti locali. Pertanto, gli enti locali, ai sensi di quanto previsto:

- *dall’art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l’ordinativo di incasso, l’eventuale natura vincolata dei propri incassi. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;*
- *dall’art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l’ordinativo di pagamento, l’eventuale natura vincolata dei propri pagamenti. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere comunicati al tesoriere i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;*
- *dall’art. 195 del TUEL possono continuare a disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 (salvo gli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3). Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti.*
- *dall’articolo 195 del TUEL, continuano a vincolare il ricorso all’anticipazione di tesoreria a seguito dell'utilizzo di entrate vincolate.*

L’unica novità, introdotta dalla riforma contabile degli enti territoriali, è costituita dall’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 nel presente principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

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”.*

Vista la deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 15/2015, la quale:

- richiama il principio applicato della contabilità finanziaria, che al punto 9.2 precisa *“E’ necessario distinguere le **entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese**, quali la spesa sanitaria. Fermo restando l’obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l’utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non si applica alle cd. risorse destinate”*;

- Il regime vincolistico della gestione di cassa, dunque, è caratterizzato dall’eccezionalità delle ipotesi, che devono essere circoscritte a quelle indicate ai richiamati artt. 180, comma 3, lett. d) e dall’art. 185, comma 2, lett. i)”;

- 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”;

Dato atto:

- di non aver mai dovuto far fronte ad emergenze di cassa con il ricorso ad anticipazione di tesoreria;

- che il fondo cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del tesoriere e da scritture contabili) ammontava ad € 1.097.623,00 (senza indicazione di cassa vincolata) e che la consistenza del fondo di cassa complessivo dell’ultimo triennio 2019/2020/2021 (senza indicazione di cassa vincolata) è la seguente:

a) Fondo cassa al 31.12.2019 € 468.350,23;

b) Fondo cassa al 31.12.2020 € 970.625,02;

c) Fondo cassa al 31/12/2021 € 1.097.623,00;

- che il fondo cassa (senza indicazione di cassa vincolata) al 31.3.2022 ammontava ad € 1.023.336,23 al 30.6.2022 ad € 1.251.839,31 ed al 30.9.2022 ad € 1.238.052,75;

Ritenuto, pertanto, di allineare il saldo della cassa vincolata alla data odierna (31.12.2022), evidenziando i pagamenti effettuati sull’entrata da considerarsi vincolata, nel modo seguente:

Bilancio 2021

Risorse vincolate, a destinazione specifica, nel risultato di amministrazione al 01/01/2021 ed applicate al bilancio dell'esercizio 2021:

A) € 65.751,56 (delibera C.C. n. 11 del 30/04/2021) destinate rispettivamente ai capitoli di spesa 3790/2/3 (**€ 59.083,01**) e 1700/2/2 (**€ 6.668,55**)

Importi in cassa vincolata: € 38.268,06: (somma riscossa nel 2020 € 59.083,01 - importo pagato nel 2021 sul cap. 3790/2/3 € 27.483,50) + (somma riscossa nel 2019 e 2020 € 6.668,55 - importo NON pagato nel 2021 sul cap. 1700/2/2 € 6.668,55)

B) € 0 quale contributo Regione Piemonte per libri di testo alunni scuola secondaria di primo grado (delibera C.C. n. del) destinato al cap. 1700/2/2;

Importi in cassa vincolata: € 0 (nessuna somma riscossa nel 2021);

C) € 4.116,00 quale contributo statale e regionale per Asilo Nido del Sole (privato) destinato al cap. della spesa 3790/2/3;

Importi in cassa vincolata: € 0,45 (somma riscossa € 4.116,00 - importo pagato nel 2021 € 4.115,55 - importo NON pagato nel 2021 € 0,45);

D) € 4.602,44 quale contributo dello Stato destinato al sostegno Biblioteche per acquisto materiale librario - destinato al cap. della spesa 2000/2/3;

Importi in cassa vincolata: € 0 (somma riscossa € 4.602,44 - importo pagato nel 2021 € 4.602,44);

E) € 4.003,56 quale contributo dello Stato per gestione Centri Estivi minori destinato al cap. 4120/2/6;

Importi in cassa vincolata: € 0 (somma riscossa € 4.003,56 - importo pagato nel 2021 € 4.003,56);

F) € 400.000,00, quale contributo (privato) destinato alla realizzazione struttura residenziale per anziani autosufficienti (C.C. n. 02 del 27/02/2020);

Importi in cassa vincolata: € 400.000,00 (somma riscossa nel 2020 € 400.000,00.- importo NON pagato nel 2021 € 400.000,00)

ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE:

Entrate derivanti da prestiti: **NESSUNA**

In totale la cassa vincolata alla data del 31/12/2021 è pari ad € 438.268,51 (€ 38.268,06 + 0,45 + € 400.000,00).

Tutte le somme predette sono state riscosse nel corso del 2021.

Bilancio 2022

Risorse vincolate, a destinazione specifica, nel risultato di amministrazione al 01/01/2022 ed applicate al bilancio dell'esercizio 2022:

A) € 38.268,51 (delibera C.C. n. 12 del 27/04/2022) destinate rispettivamente ai capitoli di spesa 3790/2/3 (**€ 31.599,96**) e 1700/2/2 (**€ 6.668,55**).

Importi in cassa vincolata: € 31.599,96: (somma residua del 2021 € 31.599,96 - importo pagato nel 2022 sul cap. 3790/2/3 € 0) + (somma riscossa nel 2019 e 2020 € 6.668,55 – importo restituito alla Regione Piemonte nel 2022 sul cap. 1920/2/7 € 6.668,55)

B) € 0 quale contributo Regione Piemonte per libri di testo alunni scuola secondaria di primo grado (delibera C.C. n. del) destinato al cap. 1700/2/2;

Importi in cassa vincolata: € 0 (nessuna somma riscossa nel 2022);

C) € 33.633,30 quale contributo statale e regionale per Asilo Nido del Sole (privato) destinato al cap. della spesa 3790/2/3;

Importi in cassa vincolata: € 33.633,30 (somma riscossa nel 2022 € 33.633,30 – importo pagato nel 2022 € 0 - importo NON pagato nel 2022 € 33.633,30);

D) € 4.366,09 quale contributo dello Stato destinato al sostegno Biblioteche per acquisto materiale librario – destinato al cap. della spesa 2000/2/3;

Importi in cassa vincolata: € 0 (somma riscossa nel 2022 € 4.366,09 - importo pagato nel 2022 € 4.366,09);

E) € 1.549,28 quale contributo dello Stato per gestione Centri Estivi minori destinato al cap. 4120/2/6;

Importi in cassa vincolata: € 0 (somma riscossa nel 2022 € 1.549,28 – importo pagato nel 2022 € 1.549,28);

F) € 400.000,00, quale contributo (privato) destinato alla realizzazione struttura residenziale per anziani autosufficienti (C.C. n. 02 del 27/02/2020);

Importi in cassa vincolata: € 400.000,00 (somma riscossa nel 2020 € 400.000,00.- importo NON pagato nel 2022 € 400.000,00)

G) € 160.000,00, quale contributo pervenuto dal Ministero degli Interni a valere sui fondi del PNRR M2 C4 I2.2 - destinato alla realizzazione delle opere denominate "INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO IGIENICO SANITARIO ED ENERGETICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI PRAY – CUP D53E18000120001 - (determinazione n. 168 del 13/05/2022 con cui è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo delle opere predette) destinato al cap. della spesa 7230/2/2;

Importi in cassa vincolata: € 160.000,00 (somma riscossa nel 2022 € 160.000,00.- importo NON pagato nel 2022 € 160.000,00)

ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE:

Entrate derivanti da prestiti: **NESSUNA**

In totale la cassa vincolata alla data del 31/12/2022 è pari ad €. **625.233,26** (€.
31.599,96 + 33.633,30 + €. 400.000,00 + 160.000,00).

La somma predetta risulta essere:

- **stata riscossa nel corso del 2020 per €.** 400.000,00;
- **stata riscossa nel corso del 2022 per €.** 193.633,30;
- **residuo del 2021 per €.** 31.599,96;

Ritenuto, pertanto, di allineare il saldo della cassa vincolata alla data odierna (31.12.2022)

Determina

- 1) **Di rideterminare** la cassa vincolata e la giacenza vincolata - alla data odierna 31/12/2022 - in **€.** 625.233,26, come rappresentato in premessa di cui:
 - **€ 400.000,00** già vincolati in data 10/03/2020 sul cap. 1812/2/1;
 - **€ 31.599,96** già vincolati in data 31/12/2021 sul cap. 3790/2/3;
 - **€.** 33.633,30 vincolati con il presente atto sul cap. 3790/2/3;
 - **€.** 160.000,00 vincolati con il presente atto sul cap. 7230/2/2;
- 2) **Di provvedere** alla emissione dei documenti contabili al fine di allineare la cassa vincolata derivante dalla contabilità dell'Ente con la giacenza vincolata presso il Tesoriere comunale e la Tesoreria territoriale (Banca d'Italia);
- 3) **Di trasmettere** la presente determinazione al Tesoriere Comunale presso BANCA DI ASTI - Filiale di Biella - per gli adempimenti di competenza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

FUSARO Rag. Patrizia

PARERI ALLEGATI ALLA DETERMINAZIONE N. 58 IN DATA 31/12/2022
DEL SERVIZIO _____ FINANZIARIO _____

(Regolamento sui controlli interni approvato con delib. C.C. n. 01 del 23/01/2013, in riferimento agli artt. 147 e seguenti del D.Lgs. 267/2000)

CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto Vantaggiato Piero Gaetano in qualità di Responsabile del Servizio GESTIONE ENTRATE esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

Il sottoscritto Conti Geom. Roberto, in qualità di Responsabile del Servizio TECNICO, esprime sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

Il sottoscritto Vantaggiato Piero Gaetano, in qualità di Responsabile del Servizio _____, esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE

E COPERTURA FINANZIARIA

La sottoscritta Fusaro Rag. Patrizia, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, esprime sulla proposta del presente atto:

- Parere favore di regolarità contabile,
- Attesta la copertura finanziaria della spesa ai sensi dell'art.153 comma 5 del TUEL 18/08/2000 N.267.

Pray, 31/12/2022 _____ Firma _____