

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

**DETERMINAZIONE**

**N.\_54\_ DEL 29/12/2023**

**SERVIZIO:**  
**FINANZIARIO**

**RESPONSABILE:** FUSARO Rag. PATRIZIA

**OGGETTO:** - RIDETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA E GIACENZA  
VINCOLATA ALLA DATA DEL 29/12/2023 - ULTIMO GIORNO LAVORATIVO  
ANNO 2023.

## 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 e dalla deliberazione della corte dei Conti Sez. Marche n. 155/2023/PRSE, 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”.*

**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");

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";

**RICHIAMATA** in proposito la faq Arconet n. 34, esplicativa delle modalità di riallineamento della cassa vincolata;

**RICHIAMATA** la deliberazione della Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 17/2023 che, innovando le indicazioni rispetto alla precedente deliberazione n. 31/2015, ha specificato: "Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative";

**DATO ATTO** pertanto che il vincolo (in termini di competenza e di cassa) si attualizza nel momento in cui l'ente, nell'esercizio della propria autonomia decisionale, individua in concreto un intervento comunque riconducibile alle categorie predeterminate dalla legge: la destinazione concreta di un'entrata, attraverso l'approvazione dei documenti di programmazione, crea il necessario legame tra risorsa prevista (e poi accertata) e spesa programmata (e poi impegnata) che giustifica l'apposizione del vincolo anche per cassa, fermo restando che il vincolo di cassa andrà ad attualizzarsi in base e nei limiti delle riscossioni effettivamente realizzatesi nel corso della gestione;

**DATO ATTO** pertanto che debbano ritenersi vincolate per cassa le entrate che costituiscono i vincoli del risultato di amministrazione, richiamati nell'Allegato A2 "quote vincolate del risultato di amministrazione", e pertanto, a titolo di esempio:

- derivanti da trasferimenti
- derivanti da indebitamento
- le entrate derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada di cui agli artt. 208 e 142 CDS
- le entrate derivanti da proventi dei parcheggi a pagamento di cui all'art. 7, comma 7, del d.lgs. n. 285/1992
- le entrate derivanti da imposta di soggiorno e contributo di sbarco di cui al D.lgs. n. 23/2011
- i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal D.P.R. n. 380/2001
- la quota del 10% dei proventi da alienazioni immobiliari. espressamente destinata dall'art. 56-bis, comma 11, del d.l. n. 69/2013, come modificato dal d.l. n. 78/2015, alla estinzione anticipata dei mutui
- i proventi conseguenti all'alienazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica destinati al finanziamento di interventi nello stesso settore ai sensi della legge 24 dicembre 1993, n. 560

**ACCERTATO** che il vincolo di cassa non si estende alle seguenti fattispecie:

- entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione abbia formalmente attribuito una specifica destinazione ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter lettera d) del TUEL
- entrate con vincolo di destinazione generica quali quelle destinate agli investimenti di cui al secondo periodo del primo comma dell'art. 187 TUEL
- risorse destinate al cofinanziamento nazionale di trasferimenti europei la cui natura vincolata, determinata dall'esigenza di garantire la copertura integrale degli interventi finanziati, per espressa previsione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, allegato al d.lgs. n. 118/2011

**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 2022 (da conto del tesoriere e da scritture contabili) ammontava ad € 1.149.859,70 (con indicazione di cassa vincolata) e che la consistenza del fondo di cassa complessivo dell'ultimo triennio 2020/2021/2022 ( con indicazione di cassa vincolata) è la seguente:

a) Fondo cassa al 31.12.2020 € 970.625,02;

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

c) Fondo cassa al 31/12/2022 € 1.149.859,70;

- che il fondo cassa (con indicazione di cassa vincolata) al 31.3.2023 ammontava ad € 1.086.500,05 al 30.6.2023 ad € 1.205.875,08 ed al 30.9.2023 ad € 1.498.423,25;

**Ritenuto**, pertanto, di allineare il saldo della cassa vincolata alla data del 29.12.2023 (ultimo giorno lavorativo anno 2023), evidenziando i pagamenti effettuati sull'entrata da considerarsi vincolata, nel modo seguente:

## 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)

## Bilancio 2023

**Risorse vincolate, a destinazione specifica, nel risultato di amministrazione al 01/01/2023** ed applicate al bilancio dell'esercizio 2023:

**A) € 33.633,30 + € 31.599,96= € 65.233,26** (delibera C.C. n. 08 del 27/04/2023) destinate rispettivamente ai capitoli di spesa 3790/2/3 (**€ 65.233,26**) e 1700/2/2 (**€ 0**).

**Importi in cassa vincolata: € 0:** (somma residua del 2022 € 31.599,96 + € 33.633,30 - importo pagato nel 2023 sul cap. 3790/2/3 € 65.233,26);

**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) € 40.731,68** quale contributo statale e regionale per Asilo Nido del Sole (privato) destinato al cap. della spesa 3790/2/3 rimosse nel 2023;

**Importi in cassa vincolata: € 40.731,68** (somma riscossa nel 2023 € 40.731,68 – importo pagato nel 2023 € 0 - importo NON pagato nel 2023 € 40.731,68);

**D) € 4.232,08** 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 2023 € 4.232,08 - importo pagato nel 2023 € 4.232,08);

**E) € 1.560,95** quale contributo dello Stato per gestione Centri Estivi minori destinato al cap. 4120/2/6;

**Importi in cassa vincolata: € 0** (somma riscossa nel 2023 € 1.560,95 – importo pagato nel 2023 € 1.560,95);

**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 2023 € 400.000,00)

**G) € 160.000,00 primo acconto contributo (20%)+ € 80.000,00 secondo acconto contributo (10%)**, 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: € 64.585,69** (somma riscossa nel 2022 € 160.000,00 + somma riscossa 2023 € 80.000 = € 240.000,00 - importo pagato nel 2023 € 175.414,31);

#### **ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE:**

Entrate derivanti da prestiti: **NESSUNA**

**H) € 5.190,70**, quali oneri di urbanizzazione destinati ad opere di investimento i cui capitoli di bilancio vengono individuati a seconda che si tratti di interventi su opere di urbanizzazione primaria o secondaria;

**Importi in cassa vincolata: € 5.190,70** (somma riscossa nel 2023 € 5.190,70 - importo NON pagato nel 2023 €. 5.190,70);

**I) € 11.977,85**, quale quota (10%) derivante da alienazione patrimonio immobiliare disponibile anni 2018/2022 e destinati all'estinzione anticipata dei mutui;

**Importi in cassa vincolata: € 11.977,85** (somma riscossa nel 2018/2022 € 11.977,85 - importo NON pagato nel 2023 €. 11.977,85);

**In totale la cassa vincolata alla data del 31/12/2023 è pari ad €. 522.485,92 (€.  
40.731,68 + €. 400.000,00 + €. 64.585,69 + €. 5.190,70 + €. 11.977,85).**

**La somma predetta risulta essere:**

- stata riscossa nel corso del 2020 per €. 400.000,00;
- stata riscossa nel corso del 2023 per €. 64.585,69;
- stata riscossa nel corso del 2023 per €. 40.731,68;
- stata riscossa nel corso del 2023 per €. 5.190,70;
- stata riscossa dal 2018 al 2022 per €. 11.977,85;

**Ritenuto**, pertanto, di allineare il saldo della cassa vincolata alla data odierna (29.12.2023 - ultimo giorno lavorativo anno 2023);

#### **Determina**

- 1) **Di rideterminare** la cassa vincolata e la giacenza vincolata - alla data odierna 29/12/2023 – ultimo giorno lavorativo anno 2023 - in **€. 522.485,92**, come rappresentato in premessa di cui:
  - **€ 400.000,00** già vincolati in data 10/03/2020 sul cap. 1812/2/1;
  - **€. 40.731,68** vincolati con il presente atto sul cap. 3790/2/3;
  - **€. 64.585,69** vincolati con il presente atto sul cap. 7230/2/2;
  - **€. 5.190,70** vincolati con il presente atto sui capitoli di bilancio destinati ad interventi su opere di urbanizzazione primaria o secondaria;
  - **€. 11.977,85** vincolati con il presente atto sul cap. 11050/2/5;

- 2) **Di precisare** che non ci sono proventi da sanzioni in materia urbanistica – ex DPR 380/2001 – e da sanzioni per violazioni al Codice della Strada - articoli 208 e 142 - da vincolare, poiché le somme riscosse nell'anno 2023 sono state integralmente utilizzate in corso di esercizio;
- 3) **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);
- 4) **Di trasmettere** la presente determinazione al Tesoriere Comunale presso BANCA DI ASTI - Filiale di Biella - per gli adempimenti di competenza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to FUSARO Rag. Patrizia

**PARERI ALLEGATI ALLA DETERMINAZIONE N. 54 IN DATA 29/12/2023**  
**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, 29/12/2023 \_\_\_\_\_ Firma F.TO FUSARO RAG. PATRIZIA \_\_\_\_\_