



**COMUNE di VIGARANO MAINARDA**  
Provincia di FERRARA

Settore: Finanze - Bilancio

Servizio: Ragioneria

**Determinazione n. 568 del 31/12/2018**

**OGGETTO: DETERMINAZIONE GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1- GENNAIO 2019, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4,2 DEL D. LGS. 118/2011**

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE**

**Richiamato** il D.Lgs. n. 126 del 10/08/2014 concernente le disposizioni integrative e correttive del D.lgs. n. 118 del 23/06/2011, recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della L. n. 42 del 05/05/2009;

**Richiamati** gli art. 180 comma 3 lett. D) e 185 comma 2, lett. I) del TUEL e art. 195 del Tuel relativo all'utilizzo di entrate a specifica destinazione;

**Rilevato** che la riforma contabile prevista dal D. Lgs. 118/2011 così come modificato dal D. Lgs. 126/2014 prevede fra gli adempimenti da attuare sin dall'anno 2015, la determinazione delle somme vincolate relative al fondo cassa al 31.12. di ogni anno;

**Dato atto che** dal 01.01.2015 ordinativi di incasso e i mandati di pagamento trasmessi sono provvisti di apposita dicitura in merito alla natura di fondo libero o vincolato;

**Rilevato che** in base al punto 10.2 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, *"l'utilizzo di 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 a SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori"*; di conseguenza, sulla base della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente deve emettere, a cadenza almeno mensile, un ordine di pagamento (impegnando la spesa) per regolarizzare il sospeso di importo pari agli incassi vincolati utilizzati per pagare spese correnti, ed una corrispondente reversale di incasso di pari importo; e tali operazioni andranno imputate alle partite di giro;

**Pertanto**, la contabilità finanziaria consentirà di evidenziare l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ex art. 195 del Tuel, monitorando così il rispetto dei limiti di legge. Il reintegro dei fondi vincolati avviene giornalmente utilizzando le risorse libere;

**Rilevato** che pertanto anche tali operazioni sono tracciate mediante "carte contabili" in attesa di regolarizzazione e successivi impegni e ordini di pagamento e corrispondenti reversali di incasso da parte del comune;

**Dato atto** che già dal 01/01/2015, con l'avvio di tale nuovo sistema contabile, l'ente ha provveduto a fare chiarezza sulle dotazioni delle risorse vincolate giacenti in tesoreria;

**Dato atto** che durante l'esercizio 2018 l'Ente non ha utilizzato incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate e pertanto non si è dato corso alle procedure contabili previste dalla normativa sopra indicata;

**Ritenuto**, ai sensi di quanto sopra premesso, di procedere alla individuazione della "Giacenza Vincolata di tesoreria al 1° gennaio 2019, determinata nel seguente prospetto contabile:

| ELENCO GIACENZE VINCOLATE DI CASSA  | IMPORTO           |
|---|-------------------|
| a) Giacenze a destinazione vincolata da legge                                 | 0                 |
| b) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti correnti      | 37.185,11         |
| c) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti in c/capitale | 72.368,61         |
| d) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da mutui parte c/capitale      | 0                 |
| <b>TOTALE VINCOLI</b>   | <b>109.553,72</b> |

**Visto** il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/18.08.2000;

**Visto** il D. Lgs. 118/2011 così come modificato dal D. Lgs. 126/2014;

**Ritenuto** di provvedere in merito;

#### **DETERMINA**

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 dando atto che l'importo della giacenza di cassa vincolata al 1/1/2019 risulta pari ad €. 109.553,72, come di seguito riepilogato:

| ELENCO GIACENZE VINCOLATE DI CASSA  | IMPORTO           |
|---|-------------------|
| a) Giacenze a destinazione vincolata da legge                                 | 0                 |
| b) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti correnti      | 37.185,11         |
| c) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti in c/capitale | 72.368,61         |
| d) Giacenze a destinazione vincolata derivanti da mutui parte c/capitale      | 0                 |
| <b>TOTALE VINCOLI</b>   | <b>109.553,72</b> |

3) di comunicare formalmente al Tesoriere l'importo della giacenza di cassa vincolata al 1/1/2019 affinché possa contabilizzare distintamente gli incassi vincolati e provvedere al relativo reintegro in caso di utilizzo degli stessi, ai sensi dell'art. 195 del TUEL;

4) 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;

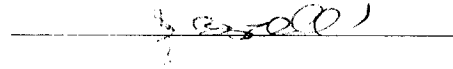
5) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

6) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'Amministrazione Trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013

7) Rendere la presente immediatamente eseguibile ad ogni effetto di legge.

Li, 31/12/2018

IL RESPONSABILE DI SETTORE  
(Dott.ssa Angela Caselli)



IL RESPONSABILE DI SETTORE

**Richiamata la determinazione del settore Finanze e Bilancio su estesa e ritenuta meritevole di approvazione,**

#### DETERMINA

- Di approvare integralmente la proposta di Determinazione sopra riportata;

- Di attestare la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa conseguente all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art.147 bis del Tuel.

Li, 31.12.2018

IL RESPONSABILE DI SETTORE  
D.ssa Angela Caselli



## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per rimanervi 15 giorni consecutivi.

Addi \_\_\_\_\_

Il Messo Comunale  
F.to SITTA ROSA MARIA

---

---

Copia conforme all'origina e

Addi \_\_\_\_\_

Il Capo Settore

\_\_\_\_\_

---

---