

## DETERMINAZIONE

N. Reg. Generale
11
Data 19/01/2021

**SETTORE: ECONOMICO FINANZIARIO**  
**UFFICIO PROPONENTE: RAGIONERIA**

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 1° GENNAIO 2021 AI SENSI DELL'ARTICOLO 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 E DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011.

### IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014.

**VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2.

**VISTO** il D.Lgs. n. 165/2001.

**VISTO** lo Statuto comunale.

**VISTO** il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi.

**VISTO** il vigente regolamento comunale di contabilità armonizzata.

**VISTO** il Decreto di nomina n. 11 del 29/12/2020 di attribuzione della responsabilità del settore economico finanziario.

**CONSIDERATO** che l'attività istruttoria è curata dalla sottoscritta Responsabile del Settore Economico Finanziario, Rag. Gioconda Montorio.

#### **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.

**PRESO ATTO** quindi che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

**VISTO** in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2, il quale prevede quanto segue:

“ 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. .... (omissis). Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015”.

**RITENUTO** necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione provvisoria delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2021, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011).

**ATTESO** che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2020 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

**TENUTO CONTO** che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da: a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti; b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa; c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione.

**RITENUTO** di provvedere in merito.

**VISTE** le registrazioni contabili interne e conservate agli atti d'ufficio, nonché la verifica ordinaria di cassa al 31/12/2020, dalle quali risulta una consistenza dei fondi vincolati, alla data del 31.12.2020, pari ad € 0,00 (zero);

#### 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 i fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2021, per **€ 0,00 (zero)**;
2. Di **dare atto** che il fondo di cassa al 1° gennaio 2021, pari a €. 10.332.763,26=, è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;
3. Di **trasmettere** tempestivamente al Tesoriere Comunale - Banco BPM SPA - il presente provvedimento al fine di comunicare l'importo della suddetta consistenza dei fondi vincolati;
4. Di **riservarsi** di effettuare al Tesoriere nuova comunicazione, laddove se ne presentasse la necessità, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 e del riaccertamento straordinario dei residui di cui al D.Lgs. 118/2011;
5. Di **attestare** la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art 147 del D.Lgs. 267/00;
6. Di **dare atto** che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE EC.FIN.  
F.to Rag. Gioconda Montorio

---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione è redatta nel rispetto della normativa sulla Privacy (D.Lgs 30/06/2003 n. 196) e che in data odierna viene pubblicata in copia all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi.

Sirmione, il 22.02.2021

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to Dott. ssa Mattia MANGANARO

---

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso al competente Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia entro 60 giorni, ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dall'esecutività dell'atto.