



---

# COMUNE DI PRATO

---

Determinazione n. **2126** del **23/09/2020**

Oggetto: **Ricognizione e rideterminazione cassa vincolata al 1/1/2020**

Proponente:  
Risorse Umane e Finanziarie

Unità Operativa proponente:  
Entrate

Proposta di determinazione  
n. 2020/447 del 22/09/2020

Firme:

- Risorse Umane e Finanziarie



## **Il Dirigente**

Dato atto che non sussistono situazioni, neppure potenziali, di conflitto di interesse in capo ai soggetti di cui all'art 6 bis della L. 241/1990 come introdotto dall'art.1, comma 41, della L. 6 novembre 2012, n. 190;

Vista la D.C.C. n. 16 del 09/04/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e relativi allegati;

Vista inoltre la D.G.C. n. 108 del 21/04/2020 con la quale è stato approvato il Piano della Performance/Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022;

PRESO ATTO che la Sezione di Controllo della Corte dei conti- Sezione di controllo della Regione Toscana con deliberazione n. 67 del 11/06/2020, ha segnalato a questo Comune con propria pronuncia che con riferimento alle annualità 2015 e 2016 l'ente non ha provveduto alla corretta e integrale contabilizzazione delle movimentazioni dei flussi di cassa relative alle entrate e alle spese con vincolo di cassa e ritenuto pertanto di procedere all'adozione degli atti di propria competenza;

**RICHIAMATE** le disposizioni previste dalla normativa vigente in merito alla gestione dei fondi vincolati, ed in particolare:

- L'art. 180 del TUEL il quale prevede l'obbligo di indicazione al tesoriere della natura vincolata degli incassi;
- L'art. 185 c. 2 lett. i) del TUEL in merito alla necessità di indicazione al tesoriere dell'eventuale natura vincolata dei pagamenti;
- L'art. 195 del TUEL circa la possibilità di utilizzo, in termini di cassa, dei fondi vincolati, per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del TUEL che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti degli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- L'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, principio contabile n. 10 relativo alla "Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

**RILEVATO** che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1° Gennaio 2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del TUEL secondo le modalità indicate al punto 10 del 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'art. 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

- all'art. 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 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".

PREMESSO CHE L'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 al punto 10.6 stabilisce 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.*

*Per gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati."*

PRECISATO che:

- il Comune di Prato si è dotato di un sistema in grado di tenere monitorati gli incassi ed i pagamenti vincolati e pertanto di ottemperare correttamente alle previsioni dell'art. 195 soltanto a decorrere dal 1/1/2017;
- che non è stato provveduto alla rideterminazione del saldo vincolato al 31/12/2014 come previsto dal punto 10.6 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011

VISTI i rilievi formulati dalla Corte dei conti;

RITENUTO opportuno, al fine di ottemperare a quanto richiesto dalla Corte dei conti, provvedere alla rideterminazione del saldo vincolato al 31/12/2014, con le modalità previste dall'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 al punto 10.6, e delle annualità successive fino al 31/12/2019 individuando, per ogni annualità precedente al 2017, gli ordinativi di incasso e pagamento con vincolo di cassa;

CONSIDERATO che il legislatore non ha puntualmente individuato le fattispecie per le quali sussiste il vincolo di destinazione per la cassa ma la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ha esplicitato alcuni indirizzi interpretativi cui si ritiene di attenersi in particolare con la deliberazione 31/2015 concernente 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.

RITENUTO pertanto di formalizzare i seguenti principi, cui attenersi nell'individuare il vincolo di destinazione:

- di rilevare nel saldo solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincoli di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc .. )

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. 26/2000, nel principio contabile applicato 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:

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



- 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 alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata, di cassa:

Entrata Vincolata

- Mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti
- Trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa
- Altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione

RITENUTO, con il presente provvedimento, procedere alla rideterminazione del saldo vincolato al 31/12/2014 con le con le modalità previste dall'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 al punto 10.6 come segue:

E CORRENTE residui attivi	6.573.805,45
E CAPITALE residui attivi	33.921.431,80
<b>TOT</b>	<b>40.495.237,25</b>

U CORRENTE residui passivi	8.986.387,74
U CAPITALE residui passivi	22.091.963,94
<b>TOT</b>	<b>31.078.351,68</b>

E-U	9.416.885,57
-----	--------------

FPV 2014 VINCOLATI	5.599.302,19
--------------------	--------------

<b>SALDO FINALE VINCOLATO AL 31/12/2014</b>	<b>3.817.583,38</b>
---	---------------------

RITENUTO inoltre di provvedere, per le manualità successive fino al 31/12/2016, all'individuazione degli ordinativi di incasso e pagamento con vincolo di cassa come segue:

		I TRIM. 2015	II TRIM. 2015	III TRIM. 2015	IV TRIM. 2015
SALDO RICOSTRUITO CON FPV 01/01/2015	3.817.583,38				
INCASSI		4.613.426,21	3.441.783,32	3.655.342,54	14.855.414,72
PAGAMENTI		9.156.180,04	6.350.980,73	6.935.823,15	7.933.666,37
SALDO VINCOLATO		-725.170,45	-3.634.367,86	-6.914.848,47	6.899,88



SALDO CASSA TESORIERE		5.677.580,66	5.674.040,66	27.008.027,80	23.257.559,53
-----------------------	--	--------------	--------------	---------------	---------------

		I TRIM 2016	II TRIM 2016	III TRIM 2016	IV TRIM 2016
SALDO RICOSTRUITO CON FPV 01/01/2016	6.899,88				
INCASSI		7.675.338,48	6.812.241,19	5.979.875,83	10.138.918,05
PAGAMENTI		6.944.247,89	4.872.139,83	6.373.030,23	6.903.557,43
SALDO VINCOLATO RICOSTRUITO		737.990,47	2.678.091,83	2.284.937,43	5.520.298,05
SALDO VINCOLATO TESORIERE					6.958.948,55
SALDO CASSA TESORIERE					27.861.616,37
DIFFERENZA SALDO ENTE SALDO TESORIERE					<b>-1.438.650,50</b>

RITENUTO inoltre di provvedere, per le annualità successive e fino al 31/12/2019, alla determinazione del saldo vincolato rideterminato tenuto conto dei ricalcoli di cui sopra e dei dati contabili risultanti dal sistema di rilevazione degli incassi e dei pagamenti vincolati di cui l'ente si è dotato a partire dal 1/1/2017, come segue:

		I TRIM 2017	II TRIM 2017	III TRIM 2017	IV TRIM 2017
SALDO RICOSTRUITO CON FPV 01/01/2017	5.520.298,05				
INCASSI		6.257.427,50	12.023.357,05	7.970.275,77	9.073.826,17
PAGAMENTI		7.491.827,89	5.069.467,54	8.693.911,82	8.756.945,51
SALDO VINCOLATO RICOSTRUITO		4.285.897,66	11.239.787,17	10.516.151,12	10.833.031,78
SALDO VINCOLATO TESORIERE					12.271.682,28



SALDO CASSA TESORIERE		16.245.861,26	47.354.426,61	13.818.987,20	16.717.861,99
DIFFERENZA SALDO ENTE SALDO TESORIERE					<b>-1.438.650,50</b>

		I TRIM 2018	II TRIM 2018	III TRIM 2018	IV TRIM 2018
SALDO RICOSTRUITO CON FPV 01/01/2018	10.833.031,78				
INCASSI		3.701.048,61	2.185.809,19	2.508.777,72	8.159.677,55
PAGAMENTI (mandati + pu)		5.431.407,41	2.997.120,87	3.292.223,96	9.710.503,57
SALDO VINCOLATO RICOSTRUITO		9.102.672,98	8.291.361,30	7.507.915,06	5.957.089,04
SALDO VINCOLATO TESORIERE		10.541.323,48	9.730.011,80	8.946.565,56	7.395.739,54
SALDO CASSA TESORIERE		33.622.436,44	43.689.100,52	27.723.457,24	41.983.260,07
DIFFERENZA SALDO ENTE SALDO TESORIERE		<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>

		I TRIM 2019	II TRIM 2019	III TRIM 2019	IV TRIM 2019
SALDO RICOSTRUITO CON FPV 01/01/2019	5.957.089,04				
INCASSI		2.548.340,51	3.401.165,00	5.771.348,48	5.408.156,86
PAGAMENTI		3.154.336,77	4.149.000,42	4.772.997,81	6.283.666,33
SALDO VINCOLATO RICOSTRUITO		5.351.092,78	4.603.257,36	5.601.608,03	4.726.098,56
SALDO VINCOLATO TESORIERE		6.789.743,28	6.041.907,86	7.040.258,53	6.164.749,06
SALDO CASSA TESORIERE		41.207.036,90	53.991.807,10	28.952.382,62	49.429.551,14
DIFFERENZA SALDO ENTE SALDO TESORIERE		<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>	<b>-1.438.650,50</b>



Richiamato il punto 10.5 del principio contabile "La classificazione contabile delle operazioni nel bilancio", il quale recita:

*Al fine di consentire la registrazione contabile dell'utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL, il piano dei conti finanziario prevede che tali operazioni sono registrate tra le "altre entrate per partite di giro":*

*Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06.000*

*Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art.195 del TUEL*

*E.9.01.99.06.001*

*Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL E.9.01.99.06.002 tra le "altre uscite per partite di giro":*

*Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06.000*

*Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL U.7.01.99.06.001*

*Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL*

*U.7.01.99.06.002*

*Trattandosi entrate e spese registrate nelle partite di giro, gli stanziamenti riguardanti tali operazioni non svolgono la funzione di vincolo della spesa.*

VISTA inoltre la FAQ n. 34 di Arconet che prevede quanto segue:

*"Se un ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:*

*1.impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);*

*2. accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002"Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata.*

*Nel caso in cui un ente debba ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articolo 180 e 195 del TUEL (liberando risorse), effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:*

*1.impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 " Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 4);*

*2.accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 3), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001"Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto, trattasi di incasso di entrate libere."*



RITENUTO quindi, sulla base delle risultanze della rideterminazione della cassa vincolata al 31/12/2019 di cui alle tabelle di cui sopra, procedere all'adeguamento della stessa provvedendo ad emettere ordinativo di pagamento a valere sul conto vincolato e ordinativo di incasso a valere sul conto libero per l'importo di euro 1.438.650,50;

RITENUTO di procedere all'assunzione di impegno di spesa e accertamento di entrata per consentire la regolarizzazione di cui sopra a valere sul capitolo U 4/2 PF 7.01.99.06.001 - "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", ed E 4/2 9.01.99.06.001 - "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL";

Ritenuta la propria competenza ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267;

Visto il vigente Regolamento di contabilità del Comune di Prato;

Dato atto che in base all'art. 179, comma 3, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, il Servizio Risorse Umane e Finanziarie ha provveduto, a seguito della trasmissione dell'idonea documentazione da parte del responsabile del procedimento con il quale viene accertata l'entrata, all'annotazione nelle scritture contabili, secondo i tempi ed i modi previsti dal regolamento di contabilità;

Dato atto che la presente determinazione sarà esecutiva con l'apposizione del VISTO di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, da parte del Dirigente del Servizio Risorse Umane e Finanziarie, ai sensi e per gli effetti dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267;

### **Determina**

- DI PRENDERE ATTO della contabilizzazione della giacenza vincolata al 1/1/2015 determinata secondo la "modalità convenzionale" prevista dal punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011, come da tabella in narrativa;
- DI PRENDERE ATTO della rideterminazione dei saldi di cassa vincolata delle successive annualità fino al 31/12/2019 come da tabelle in narrativa;
- DI QUANTIFICARE l'importo della cassa vincolata al 31/12/2019 in euro 4.726.098,56;
- DI DARE ATTO che tale importo è, per ogni annualità nella quale il dato è disponibile, inferiore rispetto al saldo vincolato risultante al tesoriere;
- DI PROCEDERE all'assunzione dei movimenti contabili per l'importo di euro 1.438.650,50 necessari ai fini del riallineamento dei saldi;
- DI DARE ATTO che, ad esecutività del presente provvedimento, si procederà all'emissione degli ordinativi per permettere al tesoriere di adeguare le risultanze dei conti vincolati a quelli risultanti dalle scritture dell'Ente;
- DI TRASMETTERE copia del presente atto al Tesoriere comunale per quanto di sua competenza.



