



C O M U N E D I F U M O N E
(Provincia di Frosinone)
Servizio Finanziario

ALBO PRETORIO COMUNALE N. 478
PERIODO DI PUBBLICAZIONE DAL 12/08/2025 AL 27/08/2025

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 50 del 30-07-2025	OGGETTO: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024-01/01/2025 - art.195 del d.lgs. 267/2000 e ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del d.lgs.118/2011.
-------------------------	--

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Vista la deliberazione n. 28 del 19.12.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e i relativi documenti allegati;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 2 in data 03/01/2025 esecutiva a norma di legge, avente all'oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2025 - 2027;

Richiamato il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 ed in particolare:

- l'articolo 180, comma 3: "L'ordinativo d'incasso è sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente individuato dal regolamento di contabilità e contiene almeno: (omissis) d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti";
- l'articolo 185, comma 2: "Il mandato di pagamento è sottoscritto dal dipendente dell'ente individuato dal regolamento di contabilità nel rispetto delle leggi vigenti e contiene almeno i seguenti elementi: (omissis) i) il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti";

Dato atto che la disciplina dell'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche è disciplinato dall'art. 195 del citato D.lgs. 267/2000 e che tale utilizzo presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, entro i cui limiti può essere esercitato;

Richiamato l'articolo 209, comma 3-bis, del D.lgs. 267/2000, che prevede l'obbligo per il Tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

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

Rilevato che l'articolo 195, comma 1, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Richiamata la deliberazione n. 17 del 20 novembre 2023, relativa alla “Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie”, con la quale la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti enunciava il seguente principio di diritto: *“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. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione”*;

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;

Richiamata l’ultima determinazione della giacenza vincolata di cassa approvata con determina n. 30 del 29/04/2015 con cui si quantifica la giacenza vincolata di cassa dal 01/01/2015 pari ad € 9.527,38;

Dato atto che è stata ricostituita d’ufficio la cassa vincolata negli anni dal 2016 al 2025, partendo dal valore della cassa iniziale al 01/01/2015 pari ad € 9.527,38 e inserendo nei conteggi degli anni successivi le entrate ai Titoli 4 – 6 e le uscite al Titolo 2 con esclusione del capitolo 21050101/1;

Ritenuto necessario recepire i contenuti del richiamato comma 6-octies andando a ricalcolare la giacenza vincolata di cassa a tutto il 01 gennaio 2025;

Visti:

- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

DETERMINA

1. di quantificare e rideterminare, per le motivazioni in premessa e secondo le risultanze di cui in premessa, la giacenza vincolata di cassa dal 01.01.2016 e fino alla data del 01.01.2025, in Euro -276.880,61 con utilizzo della cassa libera in conseguenza del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024, e così distinta:

Data	Cassa vincolata
01/01/2016	23.429,46
01/01/2017	-3.787,50
01/01/2018	-51.284,09
01/01/2019	-84.307,30
01/01/2020	111.286,00
01/01/2021	80.628,39
01/01/2022	-339.459,84
01/01/2023	-322.196,74
01/01/2024	-563.139,74
01/01/2025	-276.880,61

2. di reintegrare con i primi incassi di natura vincolata lo sbilancio registrato nella cassa libera per €. 276.880,61;
3. di disporre le registrazioni contabili per la somma indicata al punto 2), necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto 1), che determinano una cassa vincolata alla data del 01/01/2025, pari ad Euro -276.880,61;
4. di dare atto che, ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, tenuto conto del comma 823 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
5. di disporre la trasmissione di copia del presente provvedimento ai competenti Uffici dell'Ente per i conseguenti adempimenti.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Matteo Campoli



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile del servizio della pubblicazione all'albo pretorio, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente determinazione viene pubblicata sull'albo pretorio on-line sul sito istituzionale www.comune.fumone.fr.it.

Fumone, li 12/08/2025

Il Responsabile del Servizio
Simonetta Zandri

