



# Comune di Garbagna

Piazza della Chiesa, n.° 4 - 15050 Garbagna

Provincia di Alessandria

Tel. 0131 - 877645 - Fax. 0131 - 877645 - P.I. - C.F. 00433800067

E-Mail [info@comune.garbagna.al.it](mailto:info@comune.garbagna.al.it) – [ragioneria@comune.garbagna.al.it](mailto:ragioneria@comune.garbagna.al.it)

---

## Determinazione SETTORE RAGIONERIA n. 1 del 06.01.2024

Oggetto: RIDETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA AL 31/12/2023 PER ALLINEAMENTO CON LA TESORERIA DI POSTE ITALIANE

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Viste le seguenti deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 6 del 22.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati approvati la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUPS) e il Bilancio di Previsione relativi al periodo 2023/2025;
- della Giunta Comunale n. 15 del 27.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG);
- del Consiglio Comunale n. 7 del 22.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2022;
- del Consiglio Comunale n. 17 del 29.07.2023, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: “assestamento generale al bilancio di previsione finanziaria 2023-2025 e contestuale salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 175 e 193 del d.lgs. n. 267/2000”;

Visto il punto 10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, 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 attivata 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”;

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre di ogni anno;
- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio di ogni anno definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre precedente, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;

Considerata l'obbligatorietà di procedere alla verifica e quantificazione dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2023 e conseguentemente al 1 gennaio dell'anno successivo, rappresentata dalle entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge, ed escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente;

Preso atto che con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 114 del 01/12/2022 è stato aggiudicato il servizio di gestione della tesoreria comunale a Poste Italiane a far data dal 1 gennaio 2023;

Considerato inoltre che:

- L'ente tiene aggiornata la cassa vincolata ormai da anni e che trimestralmente, in occasione della verifica di cassa, avviene la riconciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere, evidenziando nel verbale della verifica di cassa anche i fondi vincolati e legati ai progetti PNRR;
- In occasione della fine dell'esercizio finanziario 2023 si è provveduto ad effettuare i dovuti controlli che hanno fatto emergere quanto segue:  
con l'incasso del provvisorio 709 di € 189.284,44 per fondi PNRR, reversali emesse n. 729 pari a € 30.284,34 (non vincolata) in quanto fondi in precedenza anticipati con risorse dell'ente e n. 730 pari a € 159.000,10 (vincolata) in quanto fondi ancora da liquidare per il progetto specifico PNRR, si è verificato un disallineamento con la cassa vincolata della tesoreria. Come ribadito, dal referente della Tesoreria di Poste Italiane, non è possibile da parte loro dividere un unico provvisorio su due conti (vincolato e non vincolato) pertanto, in sede regolarizzazione del provvisorio con n. 2 reversali, il loro sistema ha imputato l'importo totale del provvisorio alla cassa vincolata;
- Tale incongruenza viene evidenziata anche nel tabulato pervenuto da Poste Italiane per l'importo pari a € 30.284,34, agli atti del Comune;

Ritenuto opportuno, sentita la referente di Poste Italiane, allineare il valore della cassa vincolata con il presente provvedimento, così determinato al 31/12/2023:

- Ente Comune di Garbagna € 132.223,42
- Tesoreria Poste Italiane € 162.507,76
- Differenza € **30.284,34** come da reversale n. 729 da considerare cassa non vincolata

Ritenuto pertanto di dover rideterminare il saldo finale al 31/12/2023 della cassa vincolata ad € 132.223,42 come da scritture contabili dell'ente, regolarmente trasmesse al tesoriere, che hanno determinato le seguenti risultanze:

- saldo cassa vincolata al 01/01/2023 € 71.164,03 (come da verbale di passaggio consegne da BPER Banca e Poste Italiane)
- saldo cassa vincolata al 31/12/2023 € 132.223,42 (come da mandati e reversali inviati al tesoriere)

Visto il Decreto di nomina del Responsabile del Settore Servizi Finanziari n. 4 del 10.06.2019;

Visti:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241 l'articolo 195 Tuel;
- il paragrafo 10 dell'Allegato 4/2 al Dlgs 118/11;

#### DETERMINA

1. di prendere atto della rideterminazione del saldo della giacenza vincolata presso la Tesoreria di Poste Italiane per conto del Comune di Garbagna in € 132.223,42 alla data del 31.12.2023, per le motivazioni sopra esposte;
2. di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale per i successivi adempimenti di competenza;
3. di trasmettere al Revisore dei Conti la presente determinazione ai fini delle verifiche di propria competenza;
4. di attestare la regolarità amministrativa del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000.
5. di pubblicare il presente provvedimento all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi.

Garbagna, lì 06/01/2024

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI  
F.to (Canevaro Alessandra)

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, ai sensi degli articoli 147 bis, comma 1 e 151 comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 e sm.i.

Garbagna, lì 06/01/2024

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI  
F.to (Canevaro Alessandra)