



CITTÀ DI RIVOLI

Città di Rivoli

Corso Francia 98 – 10098 Rivoli (TO) – Tel. 011.9513300

comune.rivoli.to@legalmail.it

C.F./P. IVA 00529840019

Proposta n.: 1422

DIREZIONE FINANZE E ORGANIZZAZIONE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 397 / 2025

Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 31/12/2024 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.L.GS. 118/2011

LA DIRIGENTE DI DIREZIONE

PREMESSO CHE

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 19/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 ed il documento unico di programmazione (DUP) 2025-2027.
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 09/01/2025 è stato adottato il Piano esecutivo di gestione per il triennio 2025-2027, assegnando ai Dirigenti parte del Bilancio (budget) e delle risorse umane e strumentali, ai sensi dell'articolo 169 del d.lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).
- Con deliberazione n. 29 del 30/01/2025 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 che contiene il Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione e della trasparenza.
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2023.

RICHIAMATI:

- l'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione negli ordinativi di incasso al Tesoriere dell'eventuale natura vincolata delle entrate derivanti, da trasferimenti o da prestiti;
- l'art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione negli ordinativi di pagamento al Tesoriere il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione relativi a trasferimenti o ai prestiti;
- l'art. 195, comma 2, del TUEL, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con

l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;

- l'art. 209 comma 3-bis del TUEL il quale prescrive che il tesoriere tenga contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del TUEL;
- il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali ed in particolare il punto 10.6;

RITENUTO di dover provvedere alla quantificazione della quota vincolata del fondo cassa alla data del 31/12/2024.

CONSIDERATO CHE :

- la deliberazione n. 31/2015 della Corte dei Conti Sezione Autonomie distingue le entrate vincolate a destinazione specifica individuate dall'art 180 comma 3 ter lettera d) del TUEL e le entrate con vincolo di destinazione generica.
- Per quanto attiene ai vincoli di cassa, la Corte dei conti precisa come siano assoggettati alla disciplina degli artt. 195 e 222 del TUEL esclusivamente le entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'art. 180, comma 3, lettera d), ovvero le entrate vincolate, a destinazione specifica, con vincoli di legge (o da principi contabili), da trasferimenti e da prestiti.
- Nel caso di entrata vincolata ad una specifica spesa tale entrata viene vincolata anche in termini di cassa mentre nel caso di entrata destinata al finanziamento di una generale categoria di spesa non deve essere considerato alcun vincolo di cassa.
- Infatti per quanto attiene ai proventi dai permessi di costruire, la commissione Arconet, rispondendo alla FAQ n. 28 del 19/02/2018, ha precisato come il comma 460 dell'art. 1 della legge n. 232/2016 abbia individuato un insieme di possibili destinazioni di tali proventi, lasciando la scelta alla discrezionalità dell'ente locale. La commissione ha ritenuto pertanto che l'elenco indicato dalla legge non rappresenti un vincolo di destinazione specifico, bensì una generica destinazione ad una categoria di spese: conseguentemente, tali entrate e le spese da esse finanziate non devono essere considerate nei movimenti della cassa vincolata.
- Inoltre come indicato dalla deliberazione 31/2015 della Corte dei Conti Sezione Autonomie, a causa dell'origine delle risorse e della reversibilità della decisione sulla destinazione, è esclusa l'applicazione del vincolo di cassa per le entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, alle quali l'ente locale abbia formalmente attribuito una specifica destinazione;

DATO ATTO CHE:

- al 01/01/2024 il fondo cassa vincolata risultava pari ad euro 7.901.641,53 come dettagliato di seguito:

Descrizione	Saldo al 01/01/2024
Somme vincolate per mutui	1.493.648,54
Somme vincolate per trasferimenti	6.324.595,5
Mutui BOC presso il Tesoriere	83.397,49
Totale	7.901.641,53

- Verificato che al 31/12/2024 le giacenze vincolate di cassa risultano pari ad euro 7.634.985,58:

Descrizione	Saldo al 31/12/2024
Somme vincolate per mutui	1.507.187,10
Somme vincolate per trasferimenti	6.044.400,99
Mutui BOC presso il Tesoriere	83.397,49
Totale	7.634.985,58

VISTI:

- il D.lgs. 18.08.2000, n. 267 e ss.mm.;
- il D.lgs. n. 118/2011 ed in particolare l'allegato 4/2 concernente il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

L'adozione del presente provvedimento compete alla Dirigente di Direzione, ai sensi dell'articolo 107 comma 3, del d.lgs 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni e dell'articolo 24 dello Statuto comunale.

Con l'adozione del presente provvedimento si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del d.lgs 18 agosto 2000, n. 267.

VISTI

- di richiamare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di determinare la giacenza del fondo cassa vincolato al 31/12/2024 in euro 7.634.985,58 come dettagliato di seguito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2024
Somme vincolate per mutui	1.507.187,10
Somme vincolate per trasferimenti	6.044.400,99
Mutui BOC presso il Tesoriere	83.397,49
Totale	7.634.985,58

- di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere Comunale.
- di dare atto che il responsabile del procedimento ai sensi della Legge 241/90 è il funzionario del Servizio programmazione finanziaria, bilancio, contabilità e controllo di gestione , Dott.ssa Patrizia Castagno.

PC/pc

Rivoli, 18/04/2025

la Dirigente
CARGNINO TIZIANA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

