



**DETERMINAZIONI DI SEGRETERIA  
NUMERO N. 74 DEL 14-04-21**

**N. REG. GEN. 104**

**Oggetto: DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2021**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA**

**VISTI:**

- il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.) approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'art. 50, comma 10, e l'art. 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli art. 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli art. 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- il D.Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilanci delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il vigente Regolamento di contabilità;

**RAVVISATA** la propria competenza in forza della delibera di Giunta Municipale nr. 45 del 04.09.2019;

**VISTI**, in particolare:

- l'art. 180, comma 3, lett. d) del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'art. 185, comma 2, lett. i) del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'art. 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento delle spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'art. 209, comma 3-*bis*, del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- Il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

**RILEVATO** che l'art. 195 T.U.E.L. dispone i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

**DATO ATTO** che questo Ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificatamente attraverso sotto conti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca di Italia;

**CONSIDERATO** che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio 2021 sia definito con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un

importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e l'ente alla data del 31.12.2020, determinato dalla differenza fra i residui passivi al 31.12.2020 e i residui attivi al 31.12.2020, riguardanti le entrate vincolate alla medesima data, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

**DATO ATTO** che occorre rilevare nel saldo all'01.01.2021 sole le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;

**RITENUTO** che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livelli di bilancio competenza hanno vincoli a livello di cassa;

**RITENUTO** che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici di legge;

**RITENUTO** che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire, ecc.);

**PRESO ATTO** pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1° gennaio 2021 sono presenti somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata;

#### **D E T E R M I N A**

- 1) Di **ACCERTARE** alla data del 01.01.2021, l'esistenza di somme giacenti presso la Tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'Ente, pari ad € 3.300,42;
- 2) Di **RINVIARE** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2020;
- 3) Di **ATTESTARE**, ai sensi, dell'art. 147-bis del T.U.E.L. la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;
- 4) Di **TRASMETTERE** la presente determinazione all'Ufficio Segreteria per la prescritta pubblicazione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
(F.to SANDRO BOTTICELLI)

Ai sensi dell'art. 151, comma 4 del DLGS 267/2000, verificata la regolarità contabile, si attesta la copertura finanziaria, ciò comportando l'esecutività dell'atto.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(F.to Botticelli Sandro)

Gagliole, li 07-05-21

---

Il sottoscritto responsabile del servizio attesta che la copia della presente determinazione viene trasmessa al Servizio Segreteria per i successivi adempimenti.

Il Responsabile del Servizio  
(F.to SANDRO BOTTICELLI)

Gagliole, li 07-05-21

---

Della suesata determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile del Servizio  
(F.to Botticelli Sandro)

Gagliole, li 07-05-21

---

### **ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal 07-05-21 al 22-05-21

Il Responsabile della pubblicazione  
(Botticelli Sandro)

Gagliole, li

---