Comune di Borgo Ticino

Area Finanziaria

DETERMINAZIONE	Numero Reg. Gen.	Numero Reg. Sett.	13/01/2023
	4	1	

OGGETTO:	DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2023

La presente Determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio comunale ove rimarrà esposta dal 18/01/2023 per quindici giorni consecutivi.

OGGETTO: DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1° GENNAIO 2023.

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 approvato con deliberazione C.C. n. 46 in data 20.08.1996;
- il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa approvato con deliberazione C.C. n. 02 in data 09.01.2013;

Nell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 109, comma 2, del T.UE.L.;

RAVVISATA la propria competenza in forza del decreto di nomina sindacale;

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 2023 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 31.12.2022, determinato dalla differenza fra i residui passivi al 31.12.2022 e i residui attivi al 31.12.2022, 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'01.01.2023 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.);

DATO ATTO che i residui alla data del 31.12.2022 presentano le risultanze, come risultante dall'allegato A) alla presente determinazione che ne forma parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1° gennaio 2023 saranno presenti somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata che:

- dovranno essere comunicati alla Tesoreria e per i quali dovranno essere effettuate le registrazioni contabili connesse;
- dovrà essere costituito un vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2023, autorizzata con deliberazione G.C. n. 193 del 06.12.2022;

D E T E R M I N A

1) Di **ACCERTARE** alla data del 01.01.2023, 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 € 178.685,06= come indicato analiticamente nell'allegato A) alla presente determinazione che ne forma parte integrante e sostanziale;

2) Di **RINVIARE** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2022;

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 alla Tesoriera comunale ed all'Ufficio Segreteria per la prescritta pubblicazione.

La Responsabile del Servizio
Sabina Gnemmi

Visti

COMUNE DI BORGO TICINO

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 4**

Settore Proponente: **Area Finanziaria**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

Oggetto: **DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2023**

Nr. adozione settore: Nr. adozione generale:

Data adozione:

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 13/01/2023

Responsabile del Servizio Finanziario

Gnemmi Sabina

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Borgo Ticino. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Sabina Gnemmi in data 13/01/2023
Sabina Gnemmi in data 13/01/2023