



# Comune di Aprigliano

Provincia di Cosenza

Area: Finanziario

Servizio Finanziario

COPIA

N° 1 del registro generale: 11/01/2024

N° del registro di area: 1

**OGGETTO:**

DETERMINA DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 1 GENNAIO 2024.

L'anno duemilaventiquattro il giorno undici del mese di gennaio alle ore 11:49

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**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 esecutivi, 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;

Il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;

**RAVVISATA**

La propria competenza in forza del decreto di nomina n. 13 del 30/11/2022 con il quale il Sindaco, Alessandro Leonardo Porco, nomina Responsabile del Settore Finanziario e tributi la dott.ssa Floriana Scanga, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.109, comma 2, D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

**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 sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

## **CONSIDERATO**

Che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1° gennaio 2024 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, determinato dalla differenza dei residui attivi e residui passivi al 31.12.2023, 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'01.01.2024 solo 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 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;

**DATO ATTO** che questo Ente non ha attivato presso la tesoreria anticipazione di tesoreria;

## **DETERMINA**

**DI ACCERTARE** alla data del 01.01.2024, 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 € 598.460,28

**DI RINVIARE** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2023;

**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;

**DI TRASMETTERE** la presente determinazione alla Tesoriera comunale ed all'Ufficio Segreteria per la prescritta pubblicazione.

## ADOTTA LA RETROESTESA DETERMINAZIONE

Il Responsabile del procedimento

**F.to** dott.Floriana Scanga

---

Il Responsabile del servizio

**F.to** dott.ssa Scanga Floriana

---

-----  
SI ATTESTANO LA COPERTURA FINANZIARIA (Art. 151, D.lgs 267/2000) E LA REGISTRAZIONE DELLA  
PRENOTAZIONE DELL'IMPEGNO DI SPESA

Il Responsabile del servizio Finanziario

**F.to** Dott.ssa Floriana Scanga

---

-----  
**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente determinazione viene pubblicata per elenchi all'Albo Pretorio On Line del Comune in data odierna per quindici giorni consecutivi.

**Aprigliano Lì**

Il Responsabile del procedimento

---

N° Reg. di pubblicazione: \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

-----  
E' copia conforme all'originale e si rilascia in carta libera per uso amministrativo e d'ufficio.



Il Responsabile del servizio  
dott.ssa Scanga Floriana