



Comune di BUCCINO
Provincia di Salerno

AREA FINANZIARIA

Originale

DETERMINAZIONE N. 335 del 15-09-2021
Registro servizio 27 del 15-09-2021

Del Responsabile: Rag. Ernesto CRUOGLIO

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

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Visto 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;

Visto 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;

Visto la delibera di G.C. n. 147 del 21/08/2007 avente ad oggetto "Riorganizzazione Uffici e Servizi Comunali – Provvedimenti";

Visto il provvedimento sindacale prot. n. 4432 del 12/07/2021, di nomina a Responsabile del Servizio con potere di adozione degli atti di impegno e liquidazione di spesa;

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

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 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.);

Dato atto che i residui alla data del 31.12.2020 presentano le risultanze, come risultante dall'allegato A) alla presente determinazione che ne forma parte integrante e sostanziale;

Dato atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1° gennaio 2021 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 2021;

DETERMINA

- 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 € 693.649,61 come indicato analiticamente nell'allegato A) alla presente determinazione che ne forma parte integrante e sostanziale;
- 2) 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;
- 3) Di **TRASMETTERE** la presente determinazione alla Tesoriera comunale ed all'Ufficio Segreteria per la prescritta pubblicazione.

Il Responsabile del Settore
Rag. Ernesto CRUOGGIO



Handwritten signature of Ernesto Cruoggio over a horizontal line.

Parere di regolarità tecnica

Il sottoscritto Responsabile, in ordine alla presente determinazione ed ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere Favorevole ed attesta la regolarità e la correttezza amministrativa.

Buccino: 15-09-2021



Il Responsabile Finanziario
Rag. Ernesto CRUOGLIO

Parere di regolarità contabile

Il sottoscritto Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria in ordine alla regolarità contabile della presente e appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa.

Buccino: 15-09-2021



Il Responsabile Finanziario
Rag. Ernesto CRUOGLIO

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, è stata affissa all'Albo Pretorio dell'Ente in data 21 SET, 2021 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi fino al

06/10/2021

Buccino: 21 SET, 2021

Il Responsabile

Ernesto

