



COMUNE DI CASALINO

Provincia di Novara

Via San Pietro n. 3 – 28060 Casalino – tel. 0321/870112 – Fax 0321/870247

C.F. / P.IVA 00467290037

e-mail: casalino@reteunitaria.piemonte.it – web: www.comune.casalino.no.it

AREA AMMINISTRATIVA/ECONOMICO-FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 01 DEL 02/01/2025

Reg. Pubbl. n. _____

Casalino, _____

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01 GENNAIO 2025 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(Giusta decreto di nomina n. 17 del 18.06.2024)

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'articolo 50, comma 10, e l'articolo 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli articoli 42, 48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli articoli 151, 183 e seguenti, in materia di spesa;
- il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale, e successive modifiche ed integrazioni;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni Approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 03 del 14/01/2013;

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

Visti in particolare:

- l'articolo 180, comma 3, lettera 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'articolo 185, comma 2, lettera 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'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 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'articolo 195, comma, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza fra:

- la sommatoria dei residui passivi e del fondo pluriennale vincolato (e delle quote vincolate dell'avanzo, anche se non espressamente citate nel principio) relativi a capitoli vincolati al 31/12 (somme vincolate ancora da pagare)
- residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12 (somme vincolate ancora da riscuotere)
- con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 1 gennaio 2025 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, di conseguenza;

DETERMINA

Di accertare l'importo della cassa vincolata, al 01 gennaio 2025, pari ad € 27.455,29 di somme giacenti presso la Tesoreria Comunale, depositate su conto Banca Italia, con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente;

Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2024;

Di attestare, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;

Di trasmettere il presente provvedimento alla tesoreria comunale;

Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare:

Comune di Casalino

FONDO INIZIALE DI CASSA :	27.522,29
---------------------------	-----------

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	0,00	67,00
RESIDUI	0,00	0,00

FONDO VINCOLATO ALLA DATA :	27.455,29
-----------------------------	-----------

Il Responsabile del Servizio
Etienne Balossini

