

COMUNE DI GUARDABOSONE (VERCELLI)

DETERMINAZIONE N. 2 DEL 03.01.2024

OGGETTO: determinazione giacenza vincolata al 1° gennaio 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio della Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

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 di 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 4/2 al D.lgs 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

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 finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore alla differenza tra:

la sommatoria dei residui tecnici (e delle quote vincolate dell'avanzo, anche se non espressamente citate nel principio) relativi a capitoli vincolati al 31.12.2023 (somme vincolate ancora da pagare);

residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31.12.2022 (somme vincolate ancora da riscuotere) con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

DATO atto che a seguito di verifica effettuata sono presenti fondi vincolati di cassa al 31.12.2022 per € 344.227,99 ;

DETERMINA

- 1) Di dare atto che esistono incassi vincolati al 31.12.2023 per € 245.041,58
- 2) Di comunicare la presente determinazione al Tesoriere Comunale.

VISTO. Si attesta la regolarità contabile ai sensi del D.lgs 267/2000.

Il Responsabile del Servizio
Finanziario
(BENETTI Ornella)

Reg.Pubblicazione N.

Certificato di pubblicazione

Copia della presente è pubblicata all'Albo Pretorio del Comune dal giorno_____ e così per quindici giorni consecutivi.

Il Messo Comunale