



# Comune di San Salvatore Telesino

Provincia di Benevento

Via Gioia, 1  
82030 San Salvatore Telesino (BN)

tel. 0824.881111 – fax 0824.881216  
e-mail: info@comunesan Salvatoretelesino.eu

COPIA

N. Reg. Gen. 1

N. Reg. Area 1

## AREA FINANZIARIA

OGGETTO:	<b>INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2022 - D.LGS. N. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 2 ALLEGATO 4/2 - PUNTO 10)</b>
----------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

DETERMINAZIONE

Assunta il giorno **quattro** del mese di **gennaio** dell'anno **duemilaventidue**

IL RESPONSABILE

**Visto** il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

**Rilevato** che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme

vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

### **Conseguentemente:**

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati

è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

**Rilevato** che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2022, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da

gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2021;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2022 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2021, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2021 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2022 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

**Visto** che con propria determina n. 89/19 del 19/02/2021 si quantificava la giacenza vincolata di tesoreria all'1/1/2021 nell'importo di euro **123.353,77**;

**Visto** il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

**Visto** lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

**VISTO** il Decreto Sindacale n. 1 del 04/01/2021 con il quale, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dall'art.50, comma 10 e 109 comma 2 del D.Lgs.18 agosto 2000 n. 267, nonché del vigente C.C.N.L. del Comparto Regioni-Enti Locali, è stato individuato il Responsabile dell'Area Finanziaria e Tributi;

Tutto ciò premesso e considerato;

**DETERMINA**

- **DI QUANTIFICARE**, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n.267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, la "**GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2022**", come di seguito riepilogato:

CASSA VINCOLATA ALL' 01/01/2021	<b>123.353,77</b>
+ INCREMENTI (reversali 2021)	<b>1.122.735,73</b>
- DECREMENTI (mandati 2021)	<b>524.843,69</b>
SALDO ALL'1/01/2022	<b>721.245,81</b>

- **DI COMUNICARE** la presente al Tesoriere comunale per quanto di sua competenza;
- **DI STABILIRE** che la contabilizzazione delle movimentazioni per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i predetti codici SIOPE.

**IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**  
f.to Rag. Anna COLETTA

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**  
f.to Rag. Anna COLETTA

## **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

Si rilascia il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. N. 267/2000.

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

**f.to Rag. Anna COLETTA**

---

## **RELATA DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che la presente determinazione è stata affissa in copia all'Albo Pretorio Comunale il 04/01/2022 e rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi.

Dalla Residenza Municipale 04/01/2022

Il responsabile della pubblicazione

(f.to Rag. Anna COLETTA)

---

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo

Data: \_\_\_\_\_

Il responsabile dell'area

(Rag. Anna COLETTA)