



COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila

Piazza della Libertà, 1 - Tel.: 0863908301 Fax: 0863995412



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

N° 1

Data 22.02.2018

Oggetto: Incassi vincolati al 01.01.2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno ventidue del mese di febbraio, nel proprio ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

con decreto del Sindaco prot. n. 29 del 02.01.2018 è stato conferito alla sottoscritta per il 2018 l'incarico di Responsabile del Servizio Ragioneria con l'attribuzione delle funzioni dirigenziali di cui all'art. 107 cc. 2,3 del D. Lgs. n. 267/00 (T.U.E.L.);

con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 31.03.2017 è stato approvato il bilancio di previsione per il periodo 2017-2019;

ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Tuel è autorizzato l'esercizio provvisorio;

Visti i D.Lgs. n. 118/2011 e n.126/2014, recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

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 -punto 6- 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;

Vista la propria determinazione n. 1 del 12.01.2015 con la quale ha provveduto a quantificare l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2015 conformemente a quanto previsto dal

punto 10.6 del principio contabile sopra ricordato;

Viste altresì le determinazioni n. 1-2016 e n. 1-2017 con le quali si è provveduto ad aggiornare l'ammontare della cassa vincolata avendo accertato difficoltà operative nello scambio dei flussi informativi tra Ente e tesoriere comunale proprio in merito alla corretta contabilizzazione degli incassi vincolati e dei suoi utilizzi nel corso dell'esercizio, ammontare determinato in € 148.857,07 al 01.01.2017;

Verificato che dette difficoltà operative sono state riscontrate anche nel corso dell'esercizio 2017 appare necessario provvedere all'aggiornamento del predetto ammontare in considerazione di eventuali nuovi incassi registrati e delle correlate spese sostenute;

Ritenuto pertanto opportuno aggiornare la situazione al 01.01.2018 tenuto adeguatamente conto che risulta già definitivamente acquisito il conto del tesoriere per l'esercizio 2017 con l'indicazione delle quote vincolate come precedentemente determinate;

Accertato che nel 2017 sono stati emessi mandati in conto alle somme vincolate per complessivi € 108.731,21;

Accertato che in data 27.12.2017 è stato contabilizzato un provvisorio di entrata di € 360.000,00 corrispondente al 2° acconto del contributo statale di messa in sicurezza dell'edificio scuola media;

Verificato che pertanto la situazione risulta essere la seguente:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge:

Sanzioni codice della strada (art. 208, l. 285/92): *non si rilevano giacenze vincolate*

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti (messa in sicurezza edificio scuola media e contributo Abruzzo quality) € 400.125,86;

C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti: non si rilevano giacenze vincolate;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa che si intendono integralmente richiamate ed approvate si da atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, alla data del 31.12.2017 esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per un ammontare di € 400.125,86.

Trasmettere il presente atto al Tesoriere comunale.

Ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio e nella sezione "Amministrazione Trasparente" per 15 giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Dott. sa Anna Maria D'Andrea

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto, ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott. sa Anna Maria D'Andrea

Prot. n. 3909 del 10.05.2018

| La presente determinazione viene trasmessa |

* All'Albo Pretorio On Line

* alla sezione "Amministrazione Trasparente"

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.sa Anna Maria D'Andrea