



COMUNE DI CARSOLI

Medaglia d'argento al valore civile
Provincia dell'Aquila



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

N. 17
Data 31.12.2019

Oggetto: DETERMINAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 31.12.2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno trentuno del mese di dicembre nel proprio ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

con Decreto del Sindaco prot. n. 6858 del 06.08.2018 la posizione organizzativa e la responsabilità del Servizio tributi sono stati conferiti alla sottoscritta fino al 31.12.2018;

con decreto del Sindaco prot. n. 107 del 04.01.2019 posizione e responsabilità sono stati confermati fino al 21.05.2019 e con successivo decreto prot. n. 4304 del 21.05.2019 posizione e responsabilità sono stati confermati fino al 31.12.2019;

con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 09.04.2019 è stato approvato il bilancio di previsione per il periodo 2019-2021;

Vista la deliberazione G.C. n. 69 del 13.05.2019 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019-2021, nel quale sono contenuti, tra l'altro gli obiettivi assegnati a ciascun Servizio;

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;

Vista la propria determinazione n. 9-2018 con la quale si è provveduto ad aggiornare l'ammontare della cassa vincolata avendo accertato difficoltà operative nello scambio dei flussi informatici 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 € 190.064,99 al 31.12.2018, così distinti:

- 190.064,99 fondi regionali per ristrutt. Scuola;

Accertato che nel 2019 è stata contabilizzata un'entrata di € 890.691,94 corrispondente al 2^o acconto del contributo regionale dei lavori di ricostruzione dell'edificio scuola media;

Rilevato che nel 2019 sono stati emessi complessivamente mandati in conto alle somme vincolate per la ristrutturaz. della scuola per € 1.176.849,87;

Accertato altresì che nel 2019 è stata contabilizzata un'entrata di € 393.793,66 corrispondente ad ulteriore acconto del contributo regionale dei lavori di realizzazione "cittadella Abruzzo quality" e che al medesimo titolo sono stati emessi mandati per complessivi € 393.793,66;

Verificato che le difficoltà operative registrate negli anni scorsi persistono e quindi appare necessario provvedere all'aggiornamento dei rispettivi saldi in considerazione dei nuovi incassi registrati e delle correlate spese sostenute;

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 -non si rilevano giacenze vincolate sia in riferimento al contributo per la ricostruzione della scuola media (in conto al quale si rileva un'anticipazione a credito dell'Ente pari ad € 96.092,94) sia in riferimento al contributo per la realizzazione della cittadella abruzzese della qualità (in conto al quale si rileva un precedente credito del nostro Ente di € 8.696,45)

C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti: si rilevano giacenze vincolate avendo richiesto l'erogazione di fondi per il pagamento del 2^o s.a.l. campo sportivo per € 203.559,59 e per il saldo delle competenze tecniche riserva naturale Pietrasecca per € 20.106,75;

Accertata altresì la necessità di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi al fine di reintegrare gli stanziamenti connessi alle operazioni di utilizzazione di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti;

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 5-quater, lett. e), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare "le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi";

Accertata la propria competenza a disporre la variazione in oggetto stante quanto previsto nel regolamento di contabilità;

Visto l'allegato prospetto nel quale sono evidenziate le variazioni apportate alle partite di giro e alle operazioni per conto terzi;

Ritenuto di provvedere in merito;

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

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa che si intendono integralmente richiamate ed approvate si da atto che, sulla base della cognizione sopra descritta, alla data del 31.12.2019 esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per un ammontare di € 223.666,34.

Provvedere all'emissione degli ordinativi informatici, di entrata e di spesa, necessari al ripristino dell'esatta consistenza della cassa vincolata.

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. 931 del 05.02.2020

| 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