



COMUNE DI MALTIGNANO
Provincia di Ascoli Piceno
Cod. Istat 044027

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AREA FINANZIARIA

N.459 del Reg. Data 31-12-2016	Oggetto: DETERMINAZIONE GIACENZA FONDI VINCOLATI AL 01/01/2017
---	---

L'anno duemilasedici addì trentuno del mese di dicembre, nel proprio ufficio.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

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 n. 19 del 27 giugno 1996, e successive modifiche ed integrazioni;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 29 gennaio 2013;

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

Ravvisata la propria competenza in forza del decreto di nomina del Sindaco n.2 del 2 gennaio 2018, con il quale è stato conferito alla sottoscritta l'incarico di Responsabile dell'Area Economico Finanziaria.

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;

Dato atto che l'Ente ha in corso di adozione un sistema puntuale di rilevazione degli incassi vincolati specificamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

Considerato che occorre definire l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2018, da comunicare formalmente al proprio tesoriere;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 1 gennaio 2018 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 (per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) alla differenza fra:

- ı 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 31/12/2014 (somme vincolate ancora da pagare)
- ı residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2014 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Verificato che alla data del 31/12/2017 non si rilevano

- giacenze a destinazione vincolata derivante da legge,
- giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti;
- giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti;

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, non esistono al 1 gennaio 2018 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che di conseguenza:

- ı non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, né effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- ı non dev'essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2017 che dovrà essere autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale;

Preso atto che si rende necessario effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati alla data del 1 gennaio 2017, e che detta consistenza trattandosi di un dato presunto, può essere modificata a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2016;

Visto Il D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare l'art. 195 così come modificato dai citati D.Lgs. 118/2011 e 126/2014;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 del D.lgs 267/2000;

DETERMINA

1. **Di accertare** l'assenza, al 1 gennaio 2017, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;
2. **Di rinviare** la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;
3. **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;
4. **Di trasmettere** il presente provvedimento al Responsabile del servizio finanziario, per il visto di regolarità contabile che ne attesta la copertura finanziaria, ed in seguito:
 - ĩ alla tesoreria comunale;
 - ĩ all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione.
5. di stabilire che la presente determinazione ai fini della pubblicità e trasparenza amministrativa verrà pubblicata all'albo pretorio per quindici giorni consecutivi;
6. sarà inserita nella raccolta di cui all'art. 183, comma 9, del D. Lgs. n. 267/2000.

LA RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
(Rag. Simona Simoni)

Visto : si esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità contabile ai sensi dell'art.153 del D.Leg.vo n.267/2000.

LA RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
(Rag. Simona Simoni)

La presente determinazione è pubblicata, per fini conoscitivi, all'albo on line e viene trasmessa all'Ufficio Segreteria in originale per i conseguenti adempimenti

N. 477 DEL REGISTRO DELLA PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Ai fini della pubblicità e della trasparenza amministrativa, si attesta che la presente determinazione viene affissa, in data odierna, all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi.

MALTIGNANO, li 13-06-2018

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
Dott.ssa Paola D'Emidio