



COMUNE DI MALTIGNANO
Provincia di Ascoli Piceno
Cod. Istat 044027

**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AREA FINANZIARIA**

N.11 del Reg. Data 09-01-2018	Oggetto: DETERMINAZIONE GIACENZA VINCOLATA AL 01/01/2018
--	---

L'anno duemiladiciotto addì nove del mese di gennaio, 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 alla differenza fra:

- 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 31/12/2017 (somme vincolate ancora da pagare);
- residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2017 (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:

- non dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, né effettuata alcuna registrazione contabile connessa;
- non dev'essere costituito alcun vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2018 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 2018, e che detta consistenza trattandosi di un dato presunto, può essere modificata a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2017;

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 2018, 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:
 - ï alla tesoreria comunale;
 - ï 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. 152 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 17-02-2018

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
Dott.ssa Paola D'Emidio