



# CITTA' DI CIVITELLA DEL TRONTO

## Provincia di Teramo

**ORIGINALE**

**Registro Generale n. 176**

**DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO**

**N. 17 DEL 13-03-2021**

**Ufficio: RAGIONERIA**

**Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01.01.2021 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 D.LGS. 118 DEL 2011**

L'anno duemilaventuno addì tredici del mese di marzo,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO Mignini Germano

Attesa la propria competenza ai sensi:

- dell'articolo 183, 9° comma del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
- del decreto sindacale di nomina a responsabile dei servizi finanziari prot. 4437 del 20/05/2019, adottato ai sensi dell'articolo 50, 10° comma del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
- del combinato disposto degli articoli 107, 2° e 3° comma e 109, 2° comma del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

Visti:

- il Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli enti locali (TUEL), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'art. 50, comma 10, e l'art. 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli artt. 42,48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli artt. 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 degli organismi;

Visti in particolare:

- l'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;

- l'art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'art. 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'art. 209, comma 3-bis, del TUEL 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'art. 195 del TUEL 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;

Considerato che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata al 01/01/2021 sia definito con determinazione del responsabile dei servizi finanziari e comunicato al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2020, pari alla differenza tra la somma dei residui passivi al 31/12/2020 (somme vincolate ancora da pagare) ed i rispettivi residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2020 (somme vincolate ancora da incassare), con riserva di verifica in sede di rendiconto;

Ritenuto che:

- occorre rilevare nel saldo al 01/01/2021 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- sono da considerare vincolate in termini di cassa solo le entrate derivanti da prestiti, trasferimenti pubblici e da legge, di cui al punto 10.6 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Verificato che, sulla base di quanto sopra, al 01/01/2021 le somme giacenti presso la tesoreria aventi destinazione vincolata ammontano ad € 515.964,15;

#### DETERMINA

Di considerare la premessa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, anche ai fini della motivazione, ai sensi dell'articolo 3, della legge 241/90;

Di dare atto che la quantificazione definitiva al 01/01/2021 delle somme giacenti presso la tesoreria aventi destinazione vincolata ammontano ad € 515.964,15.

#### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

*Dott. Germano Mignini*

*(Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005, ss.mm.ii. e rispettive norme collegate)*