



CITTA' DI CIVITELLA DEL TRONTO

Provincia di Teramo

ORIGINALE

Registro Generale n. 115

DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

N. 8 DEL 03-03-2020

Ufficio: RAGIONERIA

Oggetto: DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 01.01.2020 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 D.LGS. 118 DEL 2011

L'anno duemilaventi addì tre 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 del 06/07/2018, 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 dei 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 01/01/2020 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 31/12/2019, pari alla differenza tra la somma dei residui passivi (tecnici) al 31/12/2019 (somme vincolate ancora da pagare) ed i rispettivi residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2019 (somme vincolate ancora da incassare), con riserva di verifica in sede di rendiconto;

Ritenuto che:

- occorre rilevare nel saldo al 01/01/2020 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 01/01/2019 le somme giacenti presso la tesoreria aventi destinazione vincolata ammontano ad € 508.964,15;

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 01/01/2020 delle somme giacenti presso la tesoreria aventi destinazione vincolata ammontano ad € 508.964,15;

La presente determinazione è soggetta a pubblicazione all'albo pretorio on line ed avrà esecuzione dopo il suo inserimento nella raccolta di cui all'art. 183, comma 9, del DLgs 2000, n. 267.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott. Germano Mignini

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