



**COMUNE DI CASTIGNANO**  
**(Provincia di Ascoli Piceno)**

COPIA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**UFFICIO RAGIONERIA**

N. 1            DEL 13-01-2020

Oggetto:    GIACENZE VINCOLATE AL 31.12.2019

L'anno duemilaventi addì tredici del mese di gennaio

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

### Visti:

- ì 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;
- ì 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;
- ì il vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 05 ottobre 2017;
- ì il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 14 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. 8 del 20.05.2019;

### Visti in particolare:

- ì 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;
- ì 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;
- ì 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;
- ì 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;
- ì 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 non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso sottoconti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

**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:

- ì 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 31/12/2019 (somme vincolate ancora da pagare)

- ii residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2019 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

#### **Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti**

| Pagamenti da effettuare                                                                               |        |      |        | Somme da riscuotere |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|--------|---------------------|------|
| Capitolo                                                                                              | RRPP   | FPV  | Avanzo | Capitolo            | RRAA |
| 2743                                                                                                  | 619,57 | 0,00 | 0,00   | 667                 | 0    |
| Totale                                                                                                | 619,57 |      |        | Totale              | 0    |
| Somme da riscuotere inferiori ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 619,57 |        |      |        |                     |      |

#### **Giacenze a destinazione vincolata derivante da finanziamenti pubblici**

| Pagamenti da effettuare                                                                                   |              |      |        | Somme da riscuotere |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|--------|---------------------|------------|
| Capitolo                                                                                                  | RRPP         | FPV  | Avanzo | Capitolo            | RRAA       |
| 2829/4                                                                                                    | 1.355.469,17 | 0,00 | 0,00   | 550/2               | 771.505,16 |
| Totale                                                                                                    | 1.355.469,17 |      |        | Totale              | 771.505,16 |
| Somme da riscuotere inferiori ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 583.964,01 |              |      |        |                     |            |

**Preso atto** pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, si rilevano giacenze vincolate totali per € **584.583,58** depositate presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che di conseguenza:

- ii dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale;
- ii dev'essere costituito un vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2020, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale;

#### **DETERMINA**

Di dare atto che il fondo cassa risultante al 31/12/2019 ammonta ad € 2.489.397,12;

Di accertare l'esistenza, al 1 gennaio 2020, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di somme a destinazione vincolata derivante da prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa;

Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2019;

Di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2020 risulta pertanto capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati;

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;

Di trasmettere il presente provvedimento al Responsabile alla tesoreria comunale e all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione.

Il responsabile area economico contabile

F.to: Dr.Silvia Roberta Vallorani

---

### **ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Della suesesa determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line sul sito web istituzionale di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 03-09-2020 al 18-09-2020 con numero 701

Castignano, li 03-09-2020

Il Responsabile del Servizio Albo Pretorio on line  
F.to: Dott.ssa Stefania Sorrentino