



COMUNE DI CASTIGNANO
(Provincia di Ascoli Piceno)

COPIA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

UFFICIO RAGIONERIA

N. 71 DEL 30-12-2020

Oggetto: GIACENZE VINCOLATE AL 31.12.2020: PROVVEDIMENTI

L'anno duemilaventi addi trenta del mese di dicembre

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visti:

- i 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;
- i 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;
- i il vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 05 ottobre 2017;
- i 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. 15 del 07.06.2019;

Visti in particolare:

- i 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;
- i 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;
- i 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;
- i 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;
- i 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:

- i 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 31/12/2020 (somme vincolate ancora da pagare)

- ï residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2020 (somme vincolate ancora da riscuotere)

con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Giacenze a destinazione vincolata derivante da finanziamenti pubblici

Pagamenti da effettuare				Somme da riscuotere	
<i>Capitolo</i>	<i>RRPP</i>	<i>FPV</i>	<i>Avanzo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>RRAA</i>
2829/4	771.505,16	248.377,92	0,00	550/2	771.505,16
Totale	1.019.883,08			Totale	771.505,16
<i>Somme da riscuotere inferiori ai pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 248.377,92</i>					

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, si rilevano giacenze vincolate totali per € **248.377,92** depositate presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, e che di conseguenza:

- ï dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale;
- ï dev'essere costituito un vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2021, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale;

DETERMINA

Di dare atto che il fondo cassa risultante al 31/12/2020 ammonta ad € 2.457.110,88;

Di accertare l'esistenza, al 1 gennaio 2021, 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 2020;

Di dare atto che il fondo di cassa al 1° gennaio 2021 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 suestesa determinazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line sul sito web istituzionale di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 16-03-2021 al 31-03-2021 con numero 213

Castignano, li 16-03-2021

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