



COMUNE DI CARSOLO

Medaglia d'argento al valore civile
Provincia dell'Aquila



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

N. 16
Data 31.12.2020

Oggetto: DETERMINAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 31.12.2020

L'anno duemilaventi, il giorno trentuno del mese di dicembre nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

con Decreto del Sindaco prot. n. 294 del 14.01.2020 la posizione organizzativa e la responsabilità del Servizio Ragioneria sono stati conferiti alla sottoscritta fino al 31.12.2020;
con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 23.06.2020 è stato approvato il bilancio di previsione per il periodo 2020-2022;

Vista la deliberazione G.C. n. 62 del 09.07.2020 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022, nel quale sono contenuti, tra l'altro gli obiettivi assegnati a ciascun Servizio;

Visti i D.Lgs. n. 118/2011 e n.126/2014, recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

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 -punto 6- 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;

Vista la propria determinazione n. 1 del 12.01.2015 con la quale ha provveduto a quantificare

l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2015 conformemente a quanto previsto dal punto 10.6 del principio contabile sopra ricordato;

Vista la propria determinazione n. 17-2019 con la quale si è provveduto ad aggiornare l'ammontare della cassa vincolata avendo accertato difficoltà operative nello scambio dei flussi informativi tra Ente e tesoriere comunale proprio in merito alla corretta contabilizzazione degli incassi vincolati e dei suoi utilizzi nel corso dell'esercizio, ammontare determinato in € al 31.12.2019, così distinti:

- € 203.559,59 avendo richiesto l'erogazione di fondi per il pagamento del 2^ s.a.l. campo sportivo per € 203.559,59;
- € 20.106,75 per il saldo delle competenze tecniche riserva naturale Pietrasecca;

Accertato che agli inizi del 2020 i mandati in conto alle predette somme vincolate sono stati regolarmente emessi in misura corrispondente;

Accertato altresì che per le altre entrate contabilizzate nel corso del 2020 a titolo di contributi per investimenti risultano regolarmente disposti i mandati correlati;

Verificato che le difficoltà operative registrate negli anni scorsi persistono e quindi appare necessario provvedere all'aggiornamento dei rispettivi saldi in considerazione dei nuovi incassi registrati e delle correlate spese sostenute;

Verificato che pertanto la situazione risulta essere la seguente:

A) Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge:

Sanzioni codice della strada (art. 208, l. 285/92): *non si rilevano giacenze vincolate*

B) Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti -non si rilevano giacenze vincolate sia in riferimento al contributo per la ricostruzione della scuola media (in conto al quale si rileva un'anticipazione a credito dell'Ente pari ad € 20,893,55) sia in riferimento al contributo per la realizzazione della cittadella abruzzese della qualità (in conto al quale si rileva un precedente credito del nostro Ente di € 8.706,86) situazione peraltro verificata anche per altre opere finanziate da contributi pubblici;

C) Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti: non si rilevano giacenze vincolate;

Accertato pertanto che non si rileva la necessità di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi al fine di reintegrare gli stanziamenti connessi alle operazioni di utilizzazione di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti come accaduto in precedenti annualità;

Rilevata tuttavia l'esistenza di giacenze correlate ai contributi correnti erogati dal Ministero a sostegno delle famiglie per l'emergenza alimentare da COVID-19 ammontanti ad euro 43.503,05 per le quali i mandati saranno disposti agli inizi del prossimo esercizio 2021;

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 5-*quater*, lett. e), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare *"le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi"*;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa che si intendono integralmente richiamate ed approvate si da atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, alla data del 31.12.2020 non esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per investimenti.

Ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio e nella sezione "Amministrazione Trasparente" per 15 giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott. sa Anna Maria D'Andrea

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto, ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott. sa Anna Maria D'Andrea

Prot. n. 2800 del 15.04.2021

| La presente determinazione viene trasmessa |

* All'Albo Pretorio On Line

* alla sezione "Amministrazione Trasparente"

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.sa Anna Maria D'Andrea