



COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila

Piazza della Libertà, 1 - Tel.: 0863908301 Fax: 0863995412



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

N° 9
Data 31.12.2018

Oggetto: Rideterminazione ammontare cassa vincolata al 31.12.2018

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

con decreto del Sindaco prot. n. 29 del 02.01.2018 è stato conferito alla sottoscritta per il 2018 l'incarico di Responsabile del Servizio Ragioneria con l'attribuzione delle funzioni dirigenziali di cui all'art. 107 cc. 2,3 del D. Lgs. n. 267/00 (T.U.E.L.);

con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 29.03.2018 è stato approvato il bilancio di previsione per il periodo 2018-2020;

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;

Viste altresì le determinazioni n. 1-2016, n. 1-2017 e n. 1-2018 con le quali si è provveduto ad aggiornare l'ammontare della cassa vincolata avendo accertato difficoltà operative nello scambio dei flussi informatici 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 € 400.125,86 al 01.01.2018, così distinti:

- 333.151,88 fondi regionali per ristruttur. Scuola;
- 66.973,98 fondi regionali per sist. Cittadella Abruzzo Quality

Accertato che nel 2018 è stato contabilizzato un provvisorio di entrata di € 693.294,72 corrispondente al 1° acconto del contributo regionale dei lavori di ricostruzione dell'edificio scuola media;

Rilevato che nel 2018 sono stati emessi complessivamente mandati in conto alle somme vincolate per la ristrutturaz. della scuola per € 836.381,61;

Accertato che nel 2018 è stato contabilizzato un provvisorio di entrata di € 264.000,00 corrispondente ad ulteriore acconto del contributo regionale dei lavori di realizzazione "cittadella Abruzzo quality";

Rilevato che l'ammontare dei mandati emessi in conto a dette somme ammontano complessivamente ad € 339.670,43;

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 (ricostruzione edificio scuola media) € 190.064,99;(mentre in riferimento al contributo per la realizzazione della cittadella abruzzese della qualità si rileva un credito del nostro Ente di € 8.696,45)

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

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 31.12.2018 esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per un ammontare di € 190.064,99.

Provvedere all'emissione degli ordinativi informatici, di entrata e di spesa, necessari al ripristino

dell'esatta consistenza della cassa vincolata. Trasmettere il presente atto al Tesoriere comunale. 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. 50 del 03.01.2019

| 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
