



COMUNE DI CARSOI

Provincia dell'Aquila

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



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

N° 2

Oggetto: Incassi vincolati al 31.12.2015 -aggiornamento

Data 12.01.2016

L'anno duemila sedici, il giorno dodici del mese di gennaio , nel proprio ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

con decreto del Sindaco prot. n. 6865 del 18.08.2015 è stato conferito alla sottoscritta per il 2015 l'incarico di Responsabile pro-tempore 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.);

ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Tuel è autorizzato l'esercizio provvisorio;

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;

Dato atto che l'ente non ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli

incassi vincolati, con determinazione n. 1 del 12.01.2015, la scrivente ha provveduto a quantificare l'importo di cassa vincolata al 01.01.2015 in € 533.106,60, in conformità a quanto previsto dal punto 10.6 del principio contabile sopra ricordato;

Ritenuto opportuno aggiornare la situazione alla data del 31.12.2015 pur nell'assenza di specifico obbligo normativo;

Accertato che nel corso della gestione 2015 sono stati emessi mandati in conto alle somme vincolate per complessivi € 218.574,60;

Accertato altresì che sono stati registrati incassi correlati a nuovi finanziamenti per i quali è necessario apporre specifico vincolo nella destinazione per € 250.000,00;

Verificate tuttavia alcune difficoltà operative con il tesoriere nella contabilizzazione degli ordinativi;

Verificato che alla data del 31.12.2015 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

<i>Gestione vincolata</i>	Pagamenti da effettuare		Somme da riscuotere	
	<i>Capitolo</i>	<i>RRPP</i>	<i>Capitolo</i>	<i>RRAA</i>
Messa in sicurezza ristrutturaz.edi fi ciò scuola media	26420	2.735.373,28	5515	2.420.841,28
	Totale	2.735.373,28		2.420.841,28
Somme da riscuotere MINORI dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 314.532,00				

Alla data del 31.12.2015 sono stati accreditati importi per € **250.000,00** a titolo di anticipazione del 10% su un contributo MISE - Patto territoriale - per la realizzazione della cittadella della qualità abruzzese a fronte del quale non risultano ancora assunti impegni di spesa né sostenuti correlati pagamenti.

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 31.12.2015 esistono somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata per un ammontare di €

564.532,00.

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. 1089 del 04.02.2016

| 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

La presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio On Line per 15 giorni consecutivi dal _____ al _____

Carsoli lì _____

IL RESPONSABILE DELLE PUBBLICAZIONI
