

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

Determinazione n. 5 in data 14.02.2018 del Responsabile del Servizio "Affari Generali"

Oggetto: Determinazione giacenze vincolate al 1 gennaio 2018 ai fini della contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati da parte del tesoriere (punto 10.6 allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visti:

- 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;
- 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;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 06 febbraio 2013;

Nell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 109, comma 2, del T.U.E.L.;

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 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;

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, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2017, con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

Verificati gli incassi ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2017 e rilevato quanto segue:

Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti

Lavoro	Incassi	Pagamenti	Rimanenza da vincolare
Riqualificazione centro storico con contributo statale programma "6000 campanili"	305.314,72	246.539,91	58.774,81

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, al 1 gennaio 2018 le somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata ammontano ad un totale di € 58.774,81, e di conseguenza tale importo:

- dovrà essere trasferito sul conto vincolato presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, e dovranno essere effettuate le registrazione contabile connesse in caso di utilizzo;
- dovrà essere costituito vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2018;

DETERMINA

1. Di accertare l'esistenza, al 1 gennaio 2018, di somme giacenti per complessive € 58.774,81 presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti in premessa.
2. Di rinviare la ricognizione definitiva delle giacenze vincolate all'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2017.
3. 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.
4. Di trasmettere il presente provvedimento alla tesoreria comunale.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Umberto Fazio Mercadant



Si rilascia il parere contabile favorevole ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs 267/2000 e il visto di regolarita' contabile attestante la copertura finanziaria, ex art. 183 c. 7 del D.Lgs. n. 18.08.2000 n. 267

San Damiano al Colle, 14.02.2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Umberto Fazio Mercadante



La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, è pubblicata all'Albo pretorio dell'Ente per quindici giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, 22 MAR. 2018

Il funzionario incaricato



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Fazio".