

N. Gen.le 328 **del 07/05/2020**

N. di Settore 23 **del 07/05/2020**



COMUNE DI ASSORO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA
SETTORE II
“ECONOMICO FINANZIARIO”
IL RESPONSABILE DEL SETTORE

DETERMINA

OGGETTO: Quantificazione incassi vincolati al 30 aprile 2020 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/2;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Vista la Determina Sindacale n° 19 del 20/04/2020, con la quale è stato attribuito alla Dott.ssa Rosalia Mustica l'incarico di responsabile del II° Settore “Servizi Finanziari

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del d.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Preso atto quindi che a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato all. 4/2;

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile;

Ritenuto, ai sensi di quanto sopra premesso, di procedere alla individuazione della “GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 30/04/2020”, siccome determinata nell'allegato prospetto contabile in € 77.659,27;

Rilevato che occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 30/04/2020 e dei suoi successivi aggiornamenti (per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a “scompto” dai vincoli);

Che l'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 30/04/2020 avviene con la presente determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, siccome richiesto dal punto 10) del citato principio contabile;

Che, per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta bastevole una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, salvo il caso di modifica della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2019, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

CHE, in base al citato punto 10), ogni movimentazione per utilizzo in termini di cassa *ex art. 195 del TUEL* di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere specificamente contabilizzato, secondo la disciplina ivi recata;

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

- 1) Di Individuare la “GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 30/04/2020”, siccome determinata nell'allegato prospetto contabile, in € 77.659,27 ;
- 2) Di comunicare la presente al Tesoriere comunale per quanto di sua competenza.
- 3) Di dare atto che i successivi aggiornamenti per incrementi e per decrementi della giacenza vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario.
- 4) Di dare atto che solo in caso di modifica della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2019 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento.
- 5) Di stabilire che la contabilizzazione delle movimentazioni per utilizzo in termini di cassa *ex art. 195 del TUEL* di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa;
- 6) Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
- 7) Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di

cui al d.Lgs. n. 33/2013;

- 8) Di trasmettere il presente provvedimento:
- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
 - al Tesoriere comunale.

Il Responsabile del Procedimento
(RONDINELLA GIUSEPPE)

Il Responsabile del Settore
(MUSTICA ROSALIA)

Parere Tecnico

- il responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica, ha espresso parere FAVOREVOLE;

Parere Contabile

- il responsabile di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile, ha espresso parere FAVOREVOLE;