



COMUNE DI TRAMONTI  
PROVINCIA DI SALERNO

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

DETERMINA n.1 S.E.F.

R.G. n.6 del 08/01/2018

copia

**OGGETTO: Entrate a destinazione vincolata giacenti presso la tesoreria comunale anno 2019**

**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 vigente Regolamento di contabilità;
- il regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni dell'azione amministrativa, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 22 gennaio 2013;

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

**Ravvisata** la propria competenza in forza del decreto di nomina del Sindaco, che conserva ultrattivamente la sua efficacia per garantire la continuità dell'azione amministrativa;

**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;

**Dato atto** che l'ente ha finora adottato un sistema puntuale di contabilizzazione degli incassi vincolati, specificamente attraverso sotto conti del conto di tesoreria o della contabilità speciale presso la Banca d'Italia;

**Considerato** che il punto 10.6 del principio contabile applicato, nel disporre che l'importo della cassa vincolata

al 1 gennaio 2019 sia definito con determinazione del responsabile finanziario e comunicato formalmente al proprio tesoriere, individua una modalità convenzionale per la quantificazione di dette somme, in un importo non inferiore (per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014) alla differenza fra:

- la sommatoria dei residui passivi e del fondo pluriennale vincolato (e delle quote vincolate dell'avanzo, anche se non espressamente citate nel principio) relativi a capitoli vincolati al 31/12/2018 (somme vincolate ancora da pagare)
  - residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31/12/2018 (somme vincolate ancora da riscuotere)
- con riserva di verifica e revisione in sede di rendiconto;

**Preso atto che, sulla base della ricognizione sopra descritta effettuata in data 01/01/2019 e alla luce del riaccertamento straordinario dei residui** esistono al 1 gennaio 2019 somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, per € **597.959,40** e che di conseguenza:

- dovranno essere trasferite somme sui conti vincolati presso la Banca d'Italia e presso la tesoreria comunale, ed effettuate le relative registrazioni contabili connesse;
- dev'essere costituito vincolo sull'anticipazione di tesoreria 2018, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 04 gennaio 2018;

#### **DETERMINA**

1. **Di accertare** la presenza, al 1 gennaio 2019, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivanti da legge, trasferimenti o prestiti per € **597.959,40** sulla base dei dati di disponibili presso l'ente anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui,;
2. **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;
3. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla tesoreria comunale e all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione.

Tramonti li 08/01/2019

Il Responsabile del settore Finanziario  
F.to: Dott. Marruso Giuseppe

Pareri ai sensi artt. **153 e 184**, comma 4, del DLGS n. 267/2000.

Si esprime parere favorevole di regolarità contabile e si attesta la regolare copertura finanziaria.

Il Resp.le S.C.F.  
F.to:Dr.Giuseppe Marruso

In data odierna copia della presente viene trasmessa al Sindaco ed al Segretario Comunale-

Il Resp.le S.C.F..  
F.to:Dr.Giuseppe Marruso

Si attesta che copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del sito web di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dalla data odierna.

Tramonti , li' \_\_\_\_\_

Il Resp.le S.C.F..  
F.to Dr.Giuseppe Marruso

E' copia conforme all'originale-  
Tramonti li'

Il Resp.le S.C.F.  
Dr.Giuseppe Marruso