



COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

SERVIZIO: BILANCIO

Responsabile: Morosi Sergio

ORIGINALE DELLA DETERMINAZIONE N. 615 del 20-09-2019

REGISTRO GENERALE N. 1948

**OGGETTO: QUANTIFICAZIONE INCASSI VINCOLATI AL 1° GENNAIO 2019.
PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.**

IL DIRIGENTE

PREMESSO che con decreto del Sindaco n. 8/2019 del 13 maggio 2019 al sottoscritto è stata attribuita la responsabilità del IV Settore ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli articoli 107 e 109 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni;

RICHIAMATO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e in particolare:

- ⇒ l'articolo 180, comma 3, lettera d), 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), 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 e 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;
- ⇒ l'articolo 209, comma 3-bis, 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 decreto legislativo n. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

RICHIAMATE le seguenti determinazioni:

- ⇒ n. 39 (R.G. n. 125) del 22 gennaio 2015, con la quale si provveduto alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2015 da comunicare al Tesoriere ai sensi del punto 10.6 del «*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*» (all. 4/2 del decreto legislativo n. 118/2011);



COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

⇒ n. 175 (R.G. n. 1176) del 16 luglio 2015, con la quale, a seguito dell'intervenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, si è provveduto alla quantificazione definitiva delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2015;

RILEVATO che, da controllo contabile della situazione al 31 dicembre 2018, è emerso che:

➤ i seguenti ordinativi di incasso sono stati erroneamente ricondotti alla «cassa vincolata», per cui occorre variare in «diminuzione» per € 36.568,57 l'importo delle entrate:

estremi ordinativo		importo	
n.	data		
278	22/01/2018	€	242,00
279	22/01/2018	€	1.267,20
280	22/01/2018	€	1.012,00
464	07/02/2018	€	3.467,20
760	01/03/2018	€	5.380,23
2274	16/04/2018	€	7.861,75
2275	16/04/2018	€	511,25
2276	16/04/2018	€	942,74
2278	16/04/2018	€	1.924,05
2279	16/04/2018	€	378,69
2751	02/05/2018	€	27,24
2752	02/05/2018	€	762,93
3455	24/05/2018	€	1.575,29
4878	12/07/2018	€	1.529,41
6396	12/09/2018	€	968,00
6398	12/09/2018	€	1.744,60
9052	12/12/2018	€	100,10
9312	20/12/2018	€	6.873,89
totale		€	36.568,57

➤ l'ordinativo di incasso n. 9591 del 31/12/2018, di € 38.118,83, non è stata erroneamente ricondotto alla «cassa vincolata» per cui occorre variare in «aumento» il saldo delle entrate;

➤ i seguenti ordinativi di pagamento non sono stati erroneamente ricondotti alla «cassa vincolata», per cui occorre variare in «aumento» per € 5.107,00 l'importo delle uscite:

estremi ordinativo		importo	
n.	data		
2354	02/05/2018	€	732,00
4276	03/09/2018	€	4.375,00
totale		€	5.107,00



COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

DATO ATTO che, conseguentemente, il saldo della «cassa vincolata» alla data del 31 dicembre 2018 deve intendersi pari a € 1.329.495,63 come desumibile dal prospetto dimostrativo che segue:

descrizione	importo	
consistenza di cassa al 1° gennaio 2018	€	601.716,57
somme utilizzate e non reintegrate	€	---
fondi vincolati al 1° gennaio 2018	€	601.716,57
incrementi per nuovi accrediti vincolati	€	954.872,74
decrementi per nuovi accrediti vincolati	€	-227.093,68
fondi vincolati al 31.12.2018		1.329.495,63

OSSERVATO che alla presente determinazione si applica la procedura di cui all'articolo 147-bis, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, che prevede il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1;

DATO ATTO, quindi, che il presente provvedimento non comporta spese a carico del bilancio, per cui non necessita il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, e dell'articolo 183, comma 7, del decreto legislativo n. 267/2000;

DATO ATTO dell'avvenuto accertamento dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi in attuazione dell'articolo 6-bis della legge n. 241/1990 e successive modificazioni;

DETERMINA

- 1) Di quantificare, in via definitiva alla data del 1° gennaio 2019, in € 1.329.495,63 le somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a «destinazione vincolata» derivante da legge, trasferimenti o prestiti.
- 2) Di dare atto, che i successivi aggiornamenti per *incrementi* o *decrementi* della giacenza vincolata individuata al precedente punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario.
- 3) Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del decreto legislativo 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.
- 4) Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale «UBI Banca» per le annotazioni di competenza.



COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

Il Dirigente
Morosi Sergio

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, primo periodo, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarita' tecnica

Civitanova Marche, 20-09-2019

Il Responsabile del servizio
Morosi Sergio

 Firmato

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, secondo periodo, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarita' contabile

Si attesta copertura finanziaria

Civitanova Marche, 20-09-2019

Il Responsabile del servizio finanziario
Morosi Sergio

 Firmato