



*Città di Carlentini*

*Provincia di Siracusa*

Area 2<sup>a</sup> Servizi Finanziari

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

N. *04* DEL 19 GEN. 2018

**OGGETTO: Individuazione della giacenza vincolata di tesoreria al 1° gennaio 2018 - D.Lgs. n. 118/2011 (Principio contabile applicato n. 2 allegato 4/2 - Punto 10).**

**IL DIRIGENTE**

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011, siccome modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, di introduzione dal 1° gennaio 2015 del nuovo ordinamento bilancistico-contabile armonizzato;

VISTA la Parte II del TUEL, siccome modificata dal D.Lgs. n. 126/2014, con particolare riguardo all'art. 195 nella versione in vigore dal 1° gennaio 2015, ove si prevede la necessità di contabilizzazione delle movimentazioni per cassa di entrate vincolate;

VISTO il principio contabile applicato n. 2 (Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011), con particolare riferimento al punto 10 (così rubricato: "*La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati*"), che qui si intende integralmente recepito e richiamato;

VISTA la deliberazione di G.M. n. 120 del 14/12/2016 "*ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2017 - ARTICOLO 222 DEL D.LGS. N. 267/2000*";

VISTA la deliberazione di G.M. n. 120 del 14/12/2016 "*UTILIZZO, IN TERMINI DI CASSA, DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER L'ESERCIZIO 2017 - ARTICOLO 195 DEL D.LGS. N. 267/2000*", ove viene autorizzato l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate nei limiti dell'anticipazione di Tesoreria 2017 (il cui plafond nominale è pari a € 5.856.792,60);

VISTO altresì il D.M. del 9 giugno 2016 di introduzione dei nuovi codici SIOPE in vigore dal 01/01/2017 e corrispondenti al V livello del Piano dei Conti Finanziario;

VISTA infine la vigente normativa in materia di Tesoreria Unica, introdotta per il triennio 2012/2014 con l'art. 35, commi da 8 a 13, del D.L. n. 1/2012 e da ultimo prorogata fino al 2021 dall'art. 1, comma 877, della Legge n. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018), che prevede la allocazione e la gestione delle entrate vincolate mediante appositi sottoconti di vincolo, istituiti nell'ambito del conto generale di tesoreria comunale;

RITENUTO, ai sensi di quanto sopra premesso, di procedere alla individuazione della "GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° gennaio 2018", determinata in € 2.232.550,63 relativa alla reversale n. 4917 del 14/12/2017;

CONSIDERATO che, detratte le somme vincolate giacenti sulla cassa (per € 2.232.550,63) dal predetto "plafond nominale" (per € 5.856.792,60), l'Anticipazione di Tesoreria effettivamente utilizzabile per il 2018 all'inizio dell'esercizio è di € 3.624.241,97 (c.d. "plafond effettivo");

RILEVATO che:

- occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2018 e dei suoi successivi aggiornamenti (per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a "scomputo" dai vincoli);
- seppure non espressamente richiesto dal citato punto 10) per gli anni successivi al 2015, si ritiene di procedere all'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 1° gennaio 2018 che avviene con la presente determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, salvo il caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2017, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;
- 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 contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i codici SIOPE all'uopo introdotti del succitato D.M.;

Tutto ciò premesso e considerato;

### DETERMINA

- 1) Di INDIVIDUARE la "GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2018" determinata in € 2.232.550,63
- 2) Di TRASMETTERE 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 modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2017 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, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i predetti codici SIOPE.
- 6) Di TRASMETTERE la presente al Collegio dei Revisori dei conti per le verifiche di propria competenza, dando atto che parimenti saranno trasmessi periodicamente anche i successivi aggiornamenti.
- 7) Di PUBBLICARE la presente nell'ALBO PRETORIO ON LINE dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013.

Li \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE

Dr. Giuseppe Stefio



Pubblicata all'Albo Pretorio on-line

Dal \_\_\_\_\_

Al \_\_\_\_\_

IL MESSO COMUNALE

---

Il Segretario Comunale

**CERTIFICA**

Su conforme relazione del messo incaricato per la pubblicazione degli atti, che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi a decorrere dal giorno \_\_\_\_\_ senza opposizioni o reclami.

Carlentini, li \_\_\_\_\_

Il Segretario Comunale

---