



Città di Carlentini

Provincia di Siracusa

Area 2^a - Servizi Finanziari

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

n. 41 del 18 FEB. 2019

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1 GENNAIO 2019 – D.LGS. N. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 2, ALLEGATO 4/2 – PUNTO 10).

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;

CONSIDERATO che con nota prot. n. 23918 del 03/12/2018, nelle more dell'espletamento della gara ad evidenza pubblica per l'affidamento della gestione del servizio di tesoreria dell'Ente, in scadenza al 31/12/2018, è stata richiesta all'attuale gestore, società Banca Unicredit S.p.A., la proroga "tecnica" della gestione di fatto del servizio *de quo* fino al 31/03/2019;

VISTE le deliberazioni di G.M. n. 134 del 18/12/2018 avente ad oggetto "Richiesta anticipazione di tesoreria (Art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000) ed autorizzazione utilizzo di somme vincolate (Art. 195 del D.Lgs. n. 67/2000) per l'Esercizio Finanziario 2019)." e G.M. n. 6 del 14/01/2019 avente ad oggetto "Modifica D.G.M. n. 134 del 18/12/2018: richiesta anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 1, c. 906, della L. n. 145 del 30/12/2018 ("Legge di Bilancio 2019") ed autorizzazione utilizzo di somme vincolate (art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000) per l'esercizio finanziario 2019.", ove, tra l'altro, viene autorizzato l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate nei limiti dell'anticipazione di Tesoreria 2019, pari ad € 3.619.516,36;

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 prorogata fino al 2017 dal comma 395 dell'articolo unico della Legge n. 190/2014 ("Legge di Stabilità 2015"), 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 2019", determinata in € 0,00;

RILEVATO che:

- occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2019 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) del principio contabile applicato n. 2 per gli anni successivi al 2015, si ritiene di procedere all'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 1° gennaio 2019 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 2018, 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 2019" determinata in € 0,00.
- 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 modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2018 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.

La Responsabile dell'Area II

Dott.ssa Ferrauto G.

Servizio Finanziario

Si attesta la regolarità contabile della presente determinazione, ai sensi degli artt.151 comma 4, 153, comma 5 e 147 bis comma 1 del Decreto Legislativo n.267/2000.

Carlentini, li 18 FEB. 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario



Pubblicata all'Albo Pretorio on-line dal _____ al _____

IL MESSO COMUNALE

Il Segretario Generale

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 dal _____ al _____

Carlentini, li _____

Il Segretario Generale
