

N. Gen.le 23 del 01/02/2017

N. di Settore 5 del 01/02/2017



COMUNE DI ASSORO

PROVINCIA REGIONALE DI ENNA

SETTORE II

“ECONOMICO FINANZIARIO”

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

DETERMINA

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 01/01/2017 – D.LGS. N.118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N.2 ALLEGATO 4/2 – PUNTO 10)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTO il D.Lgs. n.118/2011, siccome modificato dal D.Lgs. n.126/2014, di introduzione dal 01/01/2015 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 01/01/2015, 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.C. n. 149 del 30.12.2015 ad oggetto “ANTICIPAZIONE DI TESORERIA – ARTICOLI 195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000 – AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE COMUNALE PER L'ESERCIZIO 2017”;

VISTI altresì la tabella ed il glossario dei codici SIOPE, in vigore dal 01/01/2014 e valevoli anche per l'anno 2016, approvati con D.M. Economia e Finanze n.59960 del 28/07/2014, con particolare riguardo alla istituzione dei nuovi codici di entrata (6798 – 6799 – 9995 – 9996) e dei nuovi codici di spesa (4798 –

4799 - 9995 - 9996), precipuamente introdotti per la contabilizzazione "armonizzata" dell'utilizzo per cassa di entrate vincolate, secondo le modalità di cui alle novelle in precedenza richiamate;

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 01/01/2017", siccome determinata nell'allegato prospetto contabile in **€ 45.539,90**;

RILEVATO CHE occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 01/01/2017 e dei suoi successivi aggiornamenti(per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a "scomputo" dai vincoli);

CHE l'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 01/01/2017 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 modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2015, 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, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabile", utilizzando i codici SIOPE all'uopo introdotti del succitato D.M.;

Tutto ciò premesso e considerato;

D E T E R M I N A

- 1) DI INDIVIDUARE la "GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 01/01/2017", siccome determinata nell'allegato prospetto contabile, in **€ 45.539,90**;
- 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 2016 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento.
- 5) DI STABILIRE CHE la contabilizzazione delle movimentazione 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 contabile", 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 all'ALBO PRETORIO ON LINE dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n.33/2013.

Il Responsabile del Procedimento
(PATTI ROSARIO)

Il Responsabile del Settore
(DOTT. ENSABELLA FILIPPO)

Parere art.32 del Regolamento di Contabilità:

- a) Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria
(art.32 del Regolamento di Contabilità)

Assoro li 01/02/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DOTT. ENSABELLA FILIPPO

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;