



COMUNE DI PALMA DI MONTECHIARO
Provincia di Agrigento

Determinazione del Capo Settore Finanze

N. 165 Reg. Generale del 03/02/2016

N. 21 del Reg. Finanze del 02/02/2016

Oggetto:	Individuazione della giacenza vincolata di tesoreria al 01/01/2016 – D. Lgs n. 118/2011 (Principio contabile applicato n. 2 allegato 4/2 – punto 10)
-----------------	---

ANNO 2016

L'anno duemilasedici, il giorno del mese di, alle ore // // nella sua stanza

Il Capo Settore Finanze

VISTO l'O.R.EE.LL.

VISTO il D.L.vo n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n.118/2011, come modificato dal D.Lgs. n.126/2014, che introduce dal 01/01/2015 il nuovo ordinamento bilancistico-contabile armonizzato;

VISTA la Parte II del TUEL, come 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;

VISTI altresì la tabella ed il glossario dei codici SIOPE, in vigore dal 01/01/2014 e vevoli 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;

VISTI gli atti e le registrazioni risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, dalle quali emerge una consistenza dei fondi vincolati, alla data del 01/01/2016, pari ad € 572.448,60 composti nel dettaglio dalle seguenti voci:

€ 172.579,06	Contratto di quartiere II
€ 75.250,32	Costruzione e risanamento emissari acque nere a sud- ovest del centro abitato
€ 300.499,37	Manutenzione straordinaria di beni mobili, mobili registrati, immobili ed impianti comunali
€ 17.945,79	Lavori di completamento scuola materna -elementare e media villaggio Giordano
€ 6.174,06	Ristrutturazione ed adeguamento di n. 10 aule scuola villaggio Giordano mutuo cassa DD.PP.

CONSIDERATO che per attivare il sistema automatico di utilizzo degli incassi vincolati è stata preventivamente richiesta al Tesoriere l'anticipazione di tesoreria giusta delibera di Giunta Municipale n. 131 del 10/11/2015;

RILEVATO CHE occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 01/01/2016 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 01/01/2016 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 sufficiente 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 finalità 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;

DATO ATTO che il Tesoriere effettuerà una gestione unitaria della consistenza dei fondi vincolati;

VISTO, altresì, il punto 10.2 dell'Allegato n. 4/2, succitato, il quale dispone *"Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata.*

In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente. ..omissis...."

DETERMINA

DI QUANTIFICARE, la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 1 gennaio 2015, in € 572.448,60 come segue:

€ 172.579,06	Contratto di quartiere II
€ 75.250,32	Costruzione e risanamento emissari acque nere a sud- ovest del centro abitato
€ 300.499,37	Manutenzione straordinaria di beni mobili, mobili registrati, immobili ed impianti comunali
€ 17.945,79	Lavori di completamento scuola materna -elementare e media villaggio Giordano
€ 6.174,06	Ristrutturazione ed adeguamento di n. 10 aule scuola villaggio Giordano mutuo cassa DD.PP.

DI COMUNICARE tempestivamente al Tesoriere Comunale Unicredit Spa, l'importo della suddetta consistenza, trasmettendo al Tesoriere la presente determinazione, per permettere allo stesso la costituzione del vincolo della somme sopra descritte;

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.

DI DARE ATTO CHE solo in caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2015 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento.

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.

DI PUBBLICARE il presente atto sul sito istituzionale dell'Amministrazione Comunale, sezione Amministrazione Trasparente ai sensi del D.Lgs. 14-3-2013 n. 33 “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”.

Il Responsabile Settore Finanze
Dott. Rosa Di Blasi

Il sottoscritto Segretario comunale

CERTIFICA

che la presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal
_____ al _____

Il Messo Comunale

Il Segretario Comunale

Dalla Residenza Comunale, li _____

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Il Segretario Comunale

ATTESTAZIONE DI COPIA

Il presente estratto è copia conforme all'originale documento conservato agli atti. Le eventuali parti omesse ai sensi della normativa sul rispetto della privacy non contrastano con il contenuto dello stesso. Si rilascia per uso pubblicazione on line sul sito internet istituzionale (art. 32 legge 69/2009).

Palma di Montechiaro, 04/02//2016

Il Dipendente incaricato
Dott.ssa Giuseppina La Gaetana