

# CITTA' DI LENTINI

(Libero Consorzio Comunale di Siracusa)

**DETERMINAZIONE**

n. 86

Del 23.10.2023

**OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2023 D.LGS. N. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 2 ALLEGATO 4/2 - PUNTO 10)**

## IL COORDINATORE DEL V SETTORE

### PREMESSO CHE:

- con delibera del Consiglio Comunale n. 82 del 29/12/2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 83 del 29/12/2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024

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

**VISTA** la Parte II del TUEL, siccome modificata dal D.Lgs. n. 126/2014, con particolare riguardo all'art. 195, 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;

**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** 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;

**Dato atto** che durante l'esercizio 2022 l'Ente ha utilizzato incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate e pertanto si è dato corso alle procedure contabili previste dalla normativa sopra indicata;

**Dato atto che** il fondo di cassa dell'ente alla data del 31/12/2022, dopo aver effettuato la riconciliazione contabile con la Tesoreria comunale Banca agricola popolare di Ragusa risulta essere pari a **zero**;

**RITENUTO** di procedere alla individuazione della "GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° gennaio 2023", risultante dalle scritture contabili in euro **2.176.927,74** come certificato dal verbale n. 135 del 23 Marzo 2023 dal collegio dei revisori;

**RILEVATO che:**

- 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 2023 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 2022, 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.;

**VISTI:**

- D.lgs. 33/2013 e s.m.i;
- lo Statuto Comunale;
- l'Ordinamento Amministrativo degli EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;
- il Decreto sindacale n. 44 del 02/10/2023 con il quale è stato conferito l'incarico di Elevata Qualificazione "EQ." del V Settore e contestuale attribuzione delle funzioni dirigenziali ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs.n.267/2000 al Dott. Giorgio Gaeta;

Tutto ciò premesso e considerato;

## **DETERMINA**

- 1) **Di INDIVIDUARE** la giacenza vincolata di tesoreria al 1° gennaio 2023, risultante dalle scritture contabili, in euro **2.176.927,74** come certificato dal verbale n. 135 del 23 Marzo 2023 dal Collegio dei revisori;
- 2) **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;
- 3) **Di DARE ATTO** che solo in caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2022 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;
- 4) **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;
- 5) **Di dare atto**, inoltre, che il Responsabile del procedimento del presente provvedimento è il Dott. Giorgio Gaeta e che lo stesso dichiara, ai sensi dell’art. 6 bis della Legge n. 241/1990, di non trovarsi in situazione di conflitto di interessi, con l’oggetto del presente atto come contemplato dall’art. 6 bis della Legge n.241/90 e ss.mm.ii.;
- 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;
- 6) **Di dare atto, altresì, che** il presente provvedimento:
  - è esecutivo dal momento dell’apposizione del Visto di Regolarità Contabile;
  - è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

- va pubblicato all'Albo pretorio di questo Ente per 15 (quindici) giorni consecutivi e va inserito nel registro delle determinazioni, tenuto presso l'U.O. Segreteria e disponibile per la pubblica visione sul sito istituzionale dell'Ente.

Lentini, 23/10/2023

Il Coordinatore del V settore

Dott. Giorgio Gaeta

### **VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente,

rilascia:

**PARERE FAVOREVOLE**

Il Responsabile del servizio finanziario