COMUNE DI ANDRIA

Provincia di Barletta - Andria – Trani

All. 1)

PRFP Rimodulato

riscontro richieste istruttorie

M.I. prot. uscita 98540/2021

Giacenza cassa vincolata

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 1119 DEL 26/04/2018

Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi-Politiche Comunitarie-Partecipazioni Societarie-Risorse Umane

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2018, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D. LGS. 118/2011.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

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 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 Giunta Comunale n. 236 del 27.12.2016 avente ad oggetto *"Ricorso alla anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000: Autorizzazione per l'anno 2017"*;

Considerato che:
- l'art. 195, comma 2, del TUEL, che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- l'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195";

Dato atto che l'ultima ricognizione circa la determinazione dei vincoli di cassa risale al 31.12.2014;

Richiamata, a tal riguardo, la Determinazione Dirigenziale n. 494 del 20.02.2015, con cui venivano determinati i vincoli di cassa al 31.12.2014 per un totale complessivo di € 6.965.261,09;

Considerato che appare oltremodo necessario adottare una ricognizione dei vincoli di cassa al 01.01.2018, esclusivamente per la parte corrente, la quale, scontando il lungo lasso temporale in cui l'Ente non ha proceduto a tale ricognizione, è effettuata sulla scorta dei dati contabili in possesso dell'Ente, oltre che delle interlocuzioni con il Tesoriere Comunale;

Visti:
- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, del rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione;

Richiamato il principio contabile applicato 4/2 che al paragrafo 10.6 recita: *"L'importo della cassa vincolata del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31.12.2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. [....] Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenedo conto dell'importo definitivo della cassa al 1° gennaio 2015"*;

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 dellla "Giacenza Vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2018", determinata nel seguente prospetto contabile:

Natura vincoli	Importo in Euro
Servizi Sociali (+)	2.180.444,49
Regione vincolato (+)	969.855,38
Totale parziale	3.150.299,87
Vincoli da Rendiconto 2017 (+)	3.432.358,84
Totale Vincoli di parte corrente	**6.582.658,71**

Rilevato che occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2018;

Dato atto che sono in corso le verifiche circa gli aggiornamenti per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a "scomputo" dai vincoli;

Dato atto, altresì, che:

- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;
- 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 specificatamente contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i codici SIOPE introdotti dal D.M. del 9 giugno 2016;

Dato atto che in data 12.04.2018, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 14, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 e relativi allegati (art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011), deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile e in corso di pubblicazione;

Richiamate:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 24.10.2017 con la quale veniva approvato lo stato di attuazione dei programmi e il documento unico di programmazione (D.U.P.) per il triennio di programmazione finanziaria 2018/2020, ai sensi e per gli effetti del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011) - paragrafo 4.2 e dell'art. 170 del D. Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii.;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 12.04.2018 con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio della programmazione finanziaria 2018/2020, ai sensi e per gli effetti del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011) - paragrafo 4.2 e dell'art. 170 del D. Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii., dichiarata immediatamente eseguibile e in corso di pubblicazione;

Visti:

- il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e dei loro organismi" e ss.mm.ii;
- il principio contabile applicato n. 2 (Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa e qui richiamate quale parti integranti e sostanziali:

1) **di individuare** la "Giacenza Vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2018" in **€ 6.582.658,71**;
2) **di comunicare** la presente al Tesoriere Comunale per quanto di 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 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 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;

di dare atto che si provvederà alla pubblicazione del presente provvedimento, ai sensi del D. Lgs. 33/2013, così come modificato e integrato dal D.Lgs. 97/2016.

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1119 DEL 26/04/2018

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2018, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D. LGS. 118/2011.

In riferimento alla determina su elencata si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis I comma D.Lgs 267/2000

Il Responsabile del Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi-Politiche Comunitarie-Partecipazioni Societarie-Risorse Umane
Vincenza Fornelli / INFOCERT SPA

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: http://www.albo.comune.andria.bt.it/ .

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Citta' di Andria"

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 1780 DEL 23/05/2019

Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi-Politiche Comunitarie-Partecipazioni Societarie-Risorse Umane

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2019, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D.LGS. 118/2011

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

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 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 Giunta Comunale n. 1 del 07.01.2019 avente ad oggetto *"Ricorso alla anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000: Autorizzazione per l'anno 2019"*;

Considerato che:
- l'art. 195, comma 2, del TUEL, che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195";

Dato atto che l'ultima ricognizione circa la determinazione dei vincoli di cassa risale al 31.12.2017;

Richiamata, a tal riguardo, la Determinazione Dirigenziale n. 1119 del 26/04/2018, con cui venivano determinati i vincoli di cassa al 1° gennaio 2018 per un totale complessivo di € 6.582.658,71;

Considerato che appare necessario adottare una ricognizione dei vincoli di cassa al 01.01.2019, effettuata sulla scorta dei dati contabili in possesso dell'Ente, oltre che delle interlocuzioni con il Tesoriere Comunale;

Visti:
• l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
• l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, del rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione;

Richiamato il principio contabile applicato 4/2 che al paragrafo 10.6 recita: *"L'importo della cassa vincolata del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31.12.2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. [....] Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa al 1° gennaio 2015"*;

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 2019";

Rilevato che occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2019;

Viste le scritture contabili dell'Ente che al 31/12/2018 evidenziano un fondo di cassa di complessivi € 8.174.863,54, di cui vincolato € 6.971.367,07;

Dato atto, altresì, che:
- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

- 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 specificatamente contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i codici SIOPE introdotti dal D.M. del 9 giugno 2016;

Dato atto che in data 08.03.2019, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 41, è stato approvato lo Schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 e relativi allegati (art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011), deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile;

Richiamata la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 29.03.2019 con la quale veniva approvato lo stato di attuazione dei programmi e il documento unico di programmazione (D.U.P.) per il triennio di programmazione finanziaria 2019/2021, ai sensi e per gli effetti del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011) - paragrafo 4.2 e dell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii.;

Visti:
- il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e dei loro organismi" e ss.mm.ii;
- il principio contabile applicato n. 2 (Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa e qui richiamate quale parti integranti e sostanziali:

1) **di individuare** la "Giacenza Vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2019" in **€ 6.971.367,07**;
2) **di dare atto** che l'ammontare degli importi di cassa libera al 1° gennaio 2019 è pari ad € 1.203.496,47;
3) **di comunicare** la presente al Tesoriere Comunale per quanto di competenza;
4) **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;
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;

di dare atto che si provvederà alla pubblicazione del presente provvedimento, ai sensi del D.Lgs. 33/2013, così come modificato e integrato dal D.Lgs. 97/2016.

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1780 DEL 23/05/2019

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2019, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D.LGS. 118/2011

In riferimento alla determina su elencata si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis I comma D.Lgs 267/2000

Il Responsabile del Settore Programmazione Economico Finanziaria-Tributi-Politiche Comunitarie-Partecipazioni Societarie-Risorse Umane
LACASELLA GIULIA / ArubaPEC S.p.A.

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: http://www.albo.comune.andria.bt.it/ .

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Citta' di Andria"

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 870 DEL 22/04/2021

Settore Programmazione Economico Finanziaria, Aziende Partecipate, Economato, Tributi, Sistemi Informativi, Risorse Umane

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2021, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D.LGS. 118/2011

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

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 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 Giunta Comunale n. 10 del 21.01.2021 avente ad oggetto *"Ricorso alla anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 ed utilizzazione in termini di cassa di fondi a specifica destinazione: autorizzazione per l'anno 2021"*;

Considerato che:
- l'art. 195, comma 2, del TUEL, che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3 *bis*, il quale prevede che "*il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195*";

Richiamata, a tal riguardo, la Determinazione Dirigenziale n. 1780 del 23/05/2019, con cui venivano determinati i vincoli di cassa al 1° gennaio 2019 per un totale complessivo di € 6.971.367,07;

Considerato che appare necessario adottare una ricognizione dei vincoli di cassa al 01.01.2021,

effettuata sulla scorta dei dati contabili in possesso dell'Ente, oltre che delle interlocuzioni con il Tesoriere Comunale;

Visti:
• l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
• l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, del rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione;

Richiamato il principio contabile applicato 4/2 che al paragrafo 10.6 recita: *"L'importo della cassa vincolata del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31.12.2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. [....] Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo. A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa al 1° gennaio 2015"*;

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 2021";

Rilevato che occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere comunale della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2021;

Viste le scritture contabili dell'Ente che al 31/12/2020 evidenziano un fondo di cassa vincolato pari ad € 25.192.325,58;

Dato atto, altresì, che:
- per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;
- 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 specificatamente contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i codici SIOPE introdotti dal D.M. del 9 giugno 2016;

Dato atto che in data 14.01.2021, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 2, è stato approvato l'esercizio provvisorio 2021 e il piano esecutivo di gestione provvisorio 2021;

Richiamata la Deliberazione del Commissario Straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, n. 46 del 10.08.2020 con la quale veniva approvato il Rendiconto della gestione 2019 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii.;

Visti:
• il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
• il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e dei loro organismi" e ss.mm.ii;
• il principio contabile applicato n. 2 (Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);
• il vigente Statuto Comunale;
• il vigente Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa e qui richiamate quale parti integranti e sostanziali:

1) **di individuare** la "Giacenza Vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2021" in **€ 25.192.325,58**;
2) **di comunicare** la presente al Tesoriere Comunale per quanto di competenza;
3) **di dare atto** che la giacenza vincolata individuata può subire incrementi e decrementi derivanti dagli accadimenti gestionali;
4) **di trasmettere** la presente al Collegio dei Revisori dei conti per gli adempimenti propria competenza;

di dare atto che si provvederà alla pubblicazione del presente provvedimento, ai sensi del D.Lgs. 33/2013, così come modificato e integrato dal D.Lgs. 97/2016.

CITTÀ DI ANDRIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 870 DEL 22/04/2021

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DELLA GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA AL 1° GENNAIO 2021, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2, DEL D.LGS. 118/2011

In riferimento alla determina su elencata si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis I comma D.Lgs 267/2000

Il Responsabile del Settore Programmazione Economico Finanziaria, Aziende Partecipate, Economato, Tributi, Sistemi Informativi, Risorse Umane
CIALDELLA GRAZIA / ArubaPEC S.p.A.

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: http://www.albo.comune.andria.bt.it/ .

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Citta' di Andria"
