



Città Metropolitana di Messina

Ai sensi della L.R. n. 15/2015

Proposta di determinazione n. 1024 del 14/10/2019

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 879 del 14/10/2019

Direzione: 2^ "AFFARI FINANZIARI E TRIBUTARI"

Servizio: CONTROLLO DI GESTIONE FINANZIARIA

Ufficio: CONTI CONSUNTIVI

OGGETTO: Rettifica ed Integrazione della Rideterminazione della giacenza di Cassa Vincolata al 31/12/2018.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO E DEL PROCEDIMENTO

PREMESSO che il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria- Allegato 4/2- del D.Lgs. 118/2011 e, precisamente il punto 10 "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli Enti locali" contiene gli obblighi da parte dell'Ente e del Tesoriere in caso di utilizzo di entrate vincolate;

CHE ai sensi del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 10.6 – Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, gli EE.LL. comunicano formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati al 31/12/2018;

CHE la riforma ha precisato che devono essere comunicati al Tesoriere le riscossioni ed i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti;

RICHIAMATA la Determinazione dirigenziale n. 237 del 08/04/2019 avente per oggetto "Rideterminazione della giacenza di Cassa Vincolata al 31/12/2018" quale parte integrante e sostanziale della presente e che oggi si intende rettificare e integrare;

CONSIDERATO che a seguito di verifica si è evidenziato uno squilibrio di cassa per € 89.083,59 che si riporta dall' anno 2015 ;

CONSIDERATO che questo Ente, al fine di sanare la discordanza di cassa, ha emesso l' ordinativo di introito n. 4196 del 18/12/2018 di pari importo;

VISTO che tale regolarizzazione non consentiva di risolvere contabilmente la differenza di tale squilibrio:

RITENUTO che la stessa regolarizzazione ha modificato di fatto le risultanze del fondo di cassa finale dell'Ente dell'anno 2018;

PRESO ATTO che per eliminare il superiore squilibrio creatosi si è proceduto all'annullamento dell'ordinativo di introito n. 4196 del 18/12/2018 di pari importo;

CHE a seguito di detta variazione è necessario rideterminare, con il presente provvedimento l'ammontare della cassa dell'Ente al 31/12/2018, dandone comunicazione al Tesoriere;

VISTO il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n.267 e s.m.i.

Visti:

- a)** il decreto legislativo n. 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n. 42/2009, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, che prevede una complessiva riforma del sistema di contabilità delle regioni e degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica ;
- b)** il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria “ *allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011*”;

Viste le LL.RR. 48/91 e 30/2000 che disciplinano l' O.R.E.L.;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001 che agli artt. 4 e 17 attribuisce ai Dirigenti la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa;

Visto lo Statuto Provinciale;

Visto il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto il regolamento sui controlli interni;

VERIFICATA l'insussistenza di conflitti di interesse prevista dalla normativa vigente, con particolare riferimento al codice di comportamento e alla normativa anticorruzione;

PROPONE

Per quanto in premessa,

CONFERMARE la rideterminazione della giacenza vincolata al 31/12/2018 come segue:

CASSA VINCOLATA AL 01/01/2018	€ 12.164,848.06
+ Riscossioni da capitoli vincolati	€ 31.182.387,76
- Mandati su capitoli vincolati	€ 13.960.853,94
CASSA VINCOLATA AL 31/12/2018 (A+B-C)	€ 29.386.381,88

RIDETERMINARE il Fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2018 e la quota di cassa libera come di seguito indicato:

Fondo di cassa al 31/12/2018	€ 59.878.466,34
Fondo di cassa libero	€ 30.492.084,46
FONDO DI CASSA VINCOLATO	€ 29.386.381,88

DARE ATTO che per quanto sopra esposto, il Fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dalle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 59.878.466,34 non concordando con il saldo del Tesoriere per la differenza di € 89.083,59;

TRASMETTERE copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente.

Messina, data firma digitale

Il Funzionario Responsabile
Ufficio Conti Consuntivi
Dott.ssa Stefania Leardi

Il Responsabile P.O. del Servizio
Dott. Salvatore Ciccio

IL DIRIGENTE

VISTA la superiore proposta;

CONSIDERATO che la stessa è conforme alle disposizioni di legge e ai regolamenti attualmente vigenti;

DETERMINA

CONFERMARE la rideterminazione della giacenza vincolata al 31/12/2018 come segue:

CASSA VINCOLATA AL 01/01/2018	€ 12.164,848.06
+ Riscossioni da capitoli vincolati	€ 31.182.387,76
- Mandati su capitoli vincolati	€ 13.960.853,94
CASSA VINCOLATA	

AL 31/12/2018 (A+B-C)	€ 29.386.381,88
--------------------------	-----------------

RIDETERMINARE il Fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2018 e la quota di cassa libera come di seguito indicato:

Fondo di cassa al 31/12/2018	€ 59.878.466,34
Fondo di cassa libero	€ 30.492.084,46
FONDO DI CASSA VINCOLATO	€ 29.386.381,88

DARE ATTO che per quanto sopra esposto, il Fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dalle scritture contabili dell'Ente è pari ad € 59.878.466,34 non concordando con il saldo del Tesoriere per la differenza di € 89.083,59;

TRASMETTERE copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente;

DARE ATTO che il presente provvedimento non comporta impegno di spesa;

DARE ATTO che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;

ACCERTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D. Lgs. . n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Messina , data firma digitale

IL DIRIGENTE F.F. della 2^ Direzione
Dott. Massimo Ranieri

Sulla presente determinazione dirigenziale, ai sensi dell'art.5 del Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione n. 26/CC del 21.03.2014, si esprime parere di regolarità tecnico amministrativa favorevole e si attesta che il provvedimento è obbligatorio e necessario al fine di evitare danni patrimoniali certi e gravi all'Ente.

Lì , data firma digitale

IL DIRIGENTE F.F.
Dott. Massimo Ranieri

