



Città Metropolitana di Messina

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

Proposta di determinazione n. _____ del _____

1534

15/04/2024

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. _____ del _____

II Direzione – Servizi Finanziari e Tributarî

Servizio: Rendiconto della Gestione

Ufficio: Rendiconto

OGGETTO: Definizione della giacenza vincolata all'1/1/2024 - Riallineamento dell'importo della cassa vincolata all'1/1/2024 ai sensi del paragrafo 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, come sostituito dal D. Lgs. 126/2014.

IL DIRIGENTE

PREMESSO che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo dell'art. 195 del TUEL, nel testo modificato dall'art. 1, comma, 1, lett. aa), n.36, del d.lgs. 126/2014, “ i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria”;

CONSIDERATO, in particolare, che in base al par. 10.2 di tale principio contabile, a regime, “nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti...il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata”, e in caso di “crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del TUEL, ...provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente”;

CHE con Deliberazione della Conferenza Metropolitana con i poteri del Consiglio Metropolitanò n. 2 del 27/06/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025 e relativi allegati, unitamente ad un emendamento tecnico alla succitata proposta di Deliberazione;

CHE con Deliberazione della Conferenza Metropolitana n. 3 del 27/09/2023 è stato approvato il Conto del Bilancio, Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'Esercizio finanziario 2022 comprensivo di emendamento tecnico;

CONSIDERATO che alla data dell'1/1/2024 si riscontra un disallineamento tra la Cassa vincolata gestita dall'Ente pari ad Euro 103.292.841,12 e quella gestita dal Tesoriere Unicredit pari ad Euro 101.649.273,34 per una differenza di Euro 1.643.567,78;

VISTA la Deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, avente per oggetto: "Estensione alla Gestione di Cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie";

VISTA inoltre la Deliberazione della Corte Conti Toscana, n. 36/2023 che ha confermato che la gestione della cassa vincolata deve essere fatta costantemente, non solo ex post e che la corretta contabilizzazione dei flussi di cassa relativi alle entrate a specifica destinazione, come previsto rispettivamente dall'art. 180 Tuel per le modalità di riscossione, e dall'art. 195 Tuel per il loro successivo utilizzo, non consiste nella sola constatazione ex post della effettiva copertura in termini di cassa delle spese sostenute, ma prevede una continua e puntuale rilevazione della cassa vincolata nel corso della gestione, al fine di verificare costantemente il rispetto delle norme ed il mantenimento dell'equilibrio della cassa, distintamente per le sue componenti libera e vincolata.

CONSIDERATO che la Commissione Arconet con la Faq n. 34 pubblicata nel proprio sito ha fornito chiarimenti nel caso in cui un ente debba variare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti, avvalendosi in particolare dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", e della corrispondente unità elementare di bilancio di entrata cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".

RILEVATO pertanto che si rende necessario procedere ad assumere gli appositi impegni ed accertamenti nei capitoli codificati secondo le indicazioni di cui alla FAQ n. 34 al fine di regolarizzare contabilmente tramite mandati e reversali la giacenza di cassa vincolata:

CHE questo Ente, per poter procedere al superiore riallineamento, dovrà ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello risultante dal Conto del Tesoriere Unicredit;

CHE, tale operazione dovrà effettuarsi:

1. Impegnando ed emettendo un ordine di pagamento di importo pari a quello dell'incremento della Cassa libera a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al Bilancio dell'Ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate.
2. Accertando ed emettendo una reversale di incasso, di importo pari alla spesa a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL. L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), del TUEL in quanto trattasi di incasso di entrate libere;

CHE, per quanto sopra specificato, si rende necessario accertare, impegnare, emettere un mandato di pagamento ed una reversale di incasso per un importo pari ad Euro 1.643.567,78 al fine di riallineare le risultanze contabili con quelle del Tesoriere che presenta un saldo di cassa vincolata all' 1/1/2024 pari ad € 101.649.273,34

VISTO l'Ordinamento degli EE.LL;

VISTO il D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267;

VISTO lo Statuto Provinciale;

VISTO il vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

RICHIAMARE le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto.

RIDETERMINARE il saldo di cassa vincolata all' 1/1/2024 pari ad € 101.649.273,34 al fine di riallineare le risultanze contabili con quelle del Tesoriere, procedendo ad assumere gli appositi impegni ed accertamenti nei capitoli codificati secondo le indicazioni di cui alla FAQ n. 34 della Commissione ARCONET regolarizzando contabilmente tramite l'emissione mandati e reversali che modificano la giacenza di cassa vincolata.

IMPEGNARE al Cap. 8144 Codice U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" l'importo di Euro 1.643.567,78 a favore dell'Ente Città Metropolitana di Messina;

EMETTERE mandato di pagamento, con quietanza del Tesoriere, della somma complessiva di Euro 1.643.567,78 al Cap. 8144 Codice U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" a favore dell'Ente Città Metropolitana di Messina;

ACCERTARE a carico dell'Ente Città Metropolitana di Messina la somma di Euro 1.643.567,78 alla risorsa 244 Codice E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL";

EMETTERE reversale di incasso da intestare a Città Metropolitana di Messina per l'importo di Euro 1.643.567,78 alla risorsa 244 Codice E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL";

DARE ATTO che è stata accertata l'insussistenza di conflitto di interesse, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e dell'art. 6, commi 2 e 7 del D.P.R. 62/2013, nonché in osservanza del "Codice di comportamento dell'Ente";

CHE il presente provvedimento è rilevante ai fini delle disposizioni sulla trasparenza amministrativa, in linea con il D.Lgs. n. 33/2013;

CHE il presente provvedimento verrà inserito nella raccolta generale dell'Ente e pubblicato sull'Albo Pretorio del relativo Sito Istituzionale;

CHE con la sottoscrizione del presente provvedimento si attesta la regolarità, la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL);

CHE la pubblicazione del presente provvedimento sul Sito Istituzionale dell'Ente sarà effettuata nel rispetto del D.lgs. n. 196/2003, come modificato dal D.lgs. 10 agosto 2018 n. 101, in linea con il Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016, in materia di trattamento dei dati;

RENDERE NOTO, ai sensi della L. n. 241 del 1990 e del D.lgs. n. 33 del 2013 così come recepito dall'OREL che il responsabile dell'istruttoria è la dott.ssa Stefania Leardi e che il responsabile del procedimento è la dott.ssa Concetta Salvati, recapito telefonico 0907761365, e-mail c.salvati@cittametropolitana.me.it.

Pec: protocollo@pec.prov.me.it

Per eventuali informazioni è possibile rivolgersi al suddetto ufficio dal lunedì a venerdì dalle ore 9,30 alle ore 12,30 e nei giorni di martedì e giovedì dalle ore 15,00 alle ore 16,30;

CHE avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso presso il TAR entro 60 gg. a decorrere dal giorno successivo al termine della pubblicazione sull'Albo Pretorio, oppure presso il Presidente della Regione Sicilia entro 120 giorni.

Messina, data della firma digitale

IL DIRIGENTE
Servizi Finanziari e Tributarî
(Dott.ssa Maria Grazia Nulli)
firmato digitalmente

ALLEGATI:

- 1- Verifica di cassa Collegio dei Revisori al 31/12/2023 - **all.1**
- 2- Elenco Partite vincolate al 31/12/2023 - **all. 2**
- 3- Prospetto Situazione di Cassa dell'Ente al 31/12/2023 - **all.3**
- 4- Saldo 2023 Tesoreria - **all.4**