



DETERMINAZIONE AREA AFFARI GENERALI E FINANZIARI

N. 595 DEL 30/12/2023

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ED AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ART.175 COMMA 5 QUATER LETT.E TUEL - BILANCIO PREVISIONALE 2023/2025

IL RESPONSABILE

RICHIAMATI:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 21/12/2022 di approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 e relativi allegati;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 1 in data 12/01/2023 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione per l'anno 2023-2025, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione n. 17 del 20 novembre 2023 relativa alla "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie" con la quale la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti enuncia il seguente principio di diritto: *"Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione."*;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione la Sezione delle Autonomie fa esplicito riferimento alle sanzioni per le violazioni al codice della strada, ai proventi dei parchimetri, all'imposta di soggiorno e al contributo di sbarco, al contributo di estrazione, i proventi dei permessi di costruire ed ai proventi da alienazioni, per la quota vincolata del 10% destinata all'estinzione anticipata dei mutui;

VISTA la FAQ di Arconet n.34 del 22 novembre 2019, che spiega che se un ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti deve effettuare le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- 1) impegnare ed emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 *"Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi*

dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);

2) accertare ed emettere una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso presenta l'indicazione, di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata;

VERIFICATA la necessità di prevedere lo stanziamento di spesa di euro 18.000,00 nel cap.10040/1 con 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", con contestuale previsione di entrata di euro 18.000,00 alla risorsa 6020/1 con 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", come da prospetto di seguito riportato:

PEG	Piano dei conti integrato	Descrizione capitolo	In aumento
10040/1	U.7.01.99.06.002	<i>Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL</i>	€. 18.000,00
6020/1	E.9.01.99.06.002	<i>Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL</i>	€.18.000,00

PRESO ATTO che l'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. assegna al responsabile economico-finanziario la possibilità di effettuare le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b), n. 2 del D.Lgs. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

VISTO l'art. 22 del vigente Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.41 del 25/11/2016;

VISTI:

- il D.lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. lgs. 10 agosto 2014 n.126 e le ss.mm.ii.;

- il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e ss.mm.ii.;

- il regolamento di contabilità vigente;

DETERMINA

1. di effettuare, ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., e dell'art. 22 del regolamento di contabilità, le seguenti variazioni di PEG al bilancio previsionale 2023/2025 annualità 2023, sia di competenza che di cassa, compensative, con l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro:

PEG	Piano dei conti integrato	Descrizione capitolo	In aumento
10040/1	U.7.01.99.06.002	<i>Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL</i>	€. 18.000,00
6020/1	E.9.01.99.06.002	<i>Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL</i>	€.18.000,00

2. di dare atto che il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 183 del TUEL, non necessita di visto di regolarità contabile in quanto non comporta nuovi impegni di spesa.
3. Di dare atto che ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b), n. 2 del D.Lgs. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;
4. di dare atto di aver verificato l'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non essere quindi in posizione di conflitto di interesse , anche potenziale, con interessi personali del sottoscritto Responsabile di Settore e degli altri dipendenti che hanno partecipato a vario titolo all'istruttoria dell'atto per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art.6 bis della Legge241/1990,come modificato dall'art.1, co41 della Legge 190/2012 e dell'art.11, co1 ,del vigente "Codice di comportamento dei dipendenti" approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 22.12.2021.

*Avverso la presente determinazione è ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 60 giorni o entro 120 giorni al Presidente della Repubblica.
E' ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 30 giorni se trattasi di appalti di lavori, servizi o forniture.*

Il Responsabile
Elena Guzzetti