



COMUNE DI NEBBIUNO

Provincia di Novara

C.A.P. 28010 – TEL. 0322-58001 FAX 0322-58139

E-MAIL: info@comune.nebbiuno.no.it

P.IVA 00433340031

Copia

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE AREA ECONOMICO - FINANZIARIA E TRIBUTI

N. 37 DEL 08/08/2024

OGGETTO: Allineamento della cassa vincolata ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e della faq Arconet n. 34- Adozione registrazioni contabili conseguenti

Visto il Decreto del Sindaco n. 7 del 06.10.2021 con il quale viene nominata, in attuazione dell'Art. 109 comma 2 del D.Lgs. del 18/08/2000, n. 267, la dipendente Rag. Maria Cristina Guazzi quale responsabile dell'area: Finanze e Tributi, Cultura e tempo libero, Scolastica e socio-educativa, Turismo, Socio-assistenziale, e Servizi cimiteriali: limitatamente alla stipula di concessioni;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti Sez. Autonomie 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 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.*";

Richiamata la propria precedente determinazione n. 21 del 10 giugno 2024 con la quale si procedeva all'allineamento della cassa vincolata ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e della faq Arconet n.34;

Dato atto che con la suddetta determinazione si effettuavano le conseguenti registrazioni contabili ripristinando la cassa vincolata al 1° gennaio 2024 in euro 237.812,58 di cui euro 221.938,98 sul conto 1004 "Incassi vincolati con vincoli diversi" e ad euro 15.873,60 sul conto 1003 "Incassi vincolati con vincolo fondi PNRR";

Considerato che, successivamente, si è proceduto ad incassare sul conto 1003 "Incassi vincolati con vincolo fondi PNRR" le seguenti reversali:

- n. 1418 del 2.07.2024 di euro 2.445,27 "Contributo per lavori Illuminazione Corciago ai sensi art. 1 comma 29 L. 160/2019-FONDI PNRR (efficient. energetico e sviluppo territ. anno 2020"

- n. 1421 del 2.07.2024 di euro 17.598,87 "contributo ai sensi art, 1 comma 29/37 legge 27/12/2019 n. 160 FONDI PNRR efficient. energetico e sviluppo territ. a finanziamento parcheggio Cimitero Corciago"
portando il conto vincolato ad euro 35.917,74;

Dato atto che con decreto-legge n. 19 del 2 marzo 2024, convertito in legge 29/04/2024 n. 56, a seguito dell'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano e della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) è stata stralciata dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente;

Considerato che i fondi confluiti nel conto 1003 "Reintegro incassi vincolati con vincolo fondi PNRR" sono riferiti a risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) occorre pertanto effettuare le registrazioni contabili necessarie ad allineare la contabilità finanziaria;

Vista la Faq di Arconet n.34 del 22 novembre 2019, secondo cui 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;

Nel caso in cui un ente debba ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL. (liberando risorse) effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- 1) impegna ed emette 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, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);
- 2) accerta ed emette 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.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione, di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere;

Vista, altresì, la deliberazione della Corte Conti Marche n. 155/2023, che ha affermato che la quantificazione della giacenza vincolata, deve essere compiuta di anno in anno, allo scopo di facilitare le operazioni del tesoriere nell'utilizzo della cassa vincolata, diversamente, risulta alquanto problematico ricostruire puntualmente la consistenza dei fondi vincolati e verificare il costante rispetto dei limiti di cui agli artt. 195 e 222 del TUEL;

Visto il principio applicato 4/2 concernente la contabilità finanziaria ed in particolare il paragrafo 10 relativo a "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 1 del 5 gennaio 2024 e successive modificazioni ed integrazioni che assegna ai Responsabili dei Servizi i fondi necessari secondo le rispettive competenze per l'anno 2024;

Visto che

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29 dicembre 2023 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024/2026;;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 29 dicembre 2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione del Comune di Nebbiuno per l'anno 2024 ed il Bilancio per il Triennio 2024/2026;

Visto il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali D.lgs. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.L.vo n. 126/2014;

Visto il D.L.vo n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.L.vo n. 126/2014;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Visto l'art. 183 del T.U.E.L. 2000;

Accertata nei confronti dello scrivente Responsabile del Servizio competente ad adottare il presente provvedimento, l'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi, anche potenziali, in attuazione dell'art.6 bis della Legge 241/1990 e degli artt. 6, comma 2 e 7 del D.P.R. n. 62/2013;

D E T E R M I N A

- 1) di disporre, per i motivi specificati in premessa, le registrazioni contabili necessarie ad allineare la contabilità finanziaria;
- 2) di impegnare e liquidare la somma di € 35.917,74 a favore del Comune di Nebbiuno con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 sul cap. 1797/1 "Utilizzo incassi vincolati Fondi PNRR" Cod. Piano Conti Finanziario U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL"
- 3) di accertare e incassare la somma di € 35.917,74 con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 alla sezione entrata sul cap. 689/1 "Destinazione incassi vincolati da fondi PNRR a spese correnti" Cod. Piano Conti Finanziario V livello "E.9.01.99.06.001 "destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL";
- 4) di impegnare e liquidare la somma di € 34.457,74 a favore del Comune di Nebbiuno con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 sul cap. 1797/99 "Destinazione incassi liberi a reintegro incassi vincolati da vincoli diversi" Cod. Piano Conti Finanziario U.7.01.99.06.002 Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL;
- 5) di accertare e incassare la somma di € 34.457,74 con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 alla sezione entrata sul cap. 689/4 "Reintegro Incassi vincolati con vincoli diversi" Cod. Piano Conti Finanziario V livello "E.9.01.99.06.002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL";
- 6) di quantificare, per le motivazioni in premessa esplicitate, la giacenza vincolata di cassa alla data della presente determinazione in euro 251.364,48, somma allocata integralmente sul conto vincolato 1004 "Incassi vincolati con vincoli diversi";
- 7) di attestare la regolarità tecnica ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL
- 8) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 che il presente provvedimento, non comporta ulteriori riflessi sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Si attesta la regolarità tecnica alle leggi, allo Statuto e ai regolamenti.

Nebbiuno, lì 08/08/2024

Il Responsabile dell'UFFICIO RAGIONERIA
F.to: RAG. GUAZZI MARIA CRISTINA

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE E DI COMPATIBILITÀ MONETARIA

Il sottoscritto Responsabile del Servizio:

- ai sensi degli artt. 147 bis, comma 1, e 183, comma 7 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, rilascia visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa;
- ai sensi dell'art. 9, comma 1, lett. a), punto 2 del decreto legge 1 luglio 2009, convertito dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, attesta che il programma dei pagamenti conseguenti all'impegno assunto con la presente determinazione è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le attuali regole di finanza pubblica.

Nebbiuno, lì 08/08/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: GUAZZI MARIA CRISTINA

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 30/08/2024

_____ (atto n. _____).

Pubblicazione ai sensi del D.L. 33 art. ____ n. ____

Nebbiuno, lì 30/08/2024

Il Responsabile del Servizio
F.to: PAOLO CAMBIERI

Copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo

lì, 30/08/2024

Il Responsabile del Servizio RAG. GUAZZI
MARIA CRISTINA