



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. 21 DEL 10/06/2024

OGGETTO: Variazione Bilancio art.. 175, c 5 quater, lett..A) D. LGS. 267/2000 per 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."*;

Considerato che nella predetta deliberazione la Sezione delle Autonomie, rispondendo alla richiesta della Corte dei Conti Toscana, afferma che il vincolo di cassa si applica alle sanzioni per le violazioni al codice della strada, ai proventi dei parcometri, 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;

Preso atto che l'elenco sopra riportato non è esaustivo ma avendo la Corte dei Conti Sez. Autonomie individuato il criterio affinché un'entrata vincolata per competenza debba essere considerata vincolata anche per cassa prevedendo che attraverso l'intermediazione, in fase di programmazione, di un atto amministrativo discrezionale, si attua la trasformazione del vincolo da generico a specifico;

Considerato, pertanto, che sulla base di tale principio, e sulla base delle entrate dell'ente il vincolo di cassa è si applica alle seguenti entrate:

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Nebbiuno. Responsabile del Procedimento di Pubblicazione: CAMBIERI PAOLO (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line

- Trasferimenti correnti con vincolo di destinazione;
- Trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione;
- Permessi a costruire;
- 10% Alienazione di beni patrimoniali;
- 50% Sanzioni al codice della strada;
- Mutui;

Rilevato che questo Ente, nella cassa vincolata per l'esercizio 2023, non ha contabilizzato le predette risorse e i relativi utilizzi, in considerazione dell'interpretazione prevalente (vedasi anche faq n. 28 commissione Arconet) secondo cui si affermava che il vincolo di cassa e di competenza riguardava solo le entrate vincolate a destinazione specifica e non anche le entrate con vincolo di destinazione generica, per le quali sussisteva solo un vincolo per competenza;

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;

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";

Accertata la necessità di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, in particolare i capitoli relativi alla gestione delle risorse vincolate ai sensi dell'art. 180 del TUEL;

Dato atto:

- Che stante la natura non autorizzatoria degli stanziamenti riguardanti le partite di giro ed i servizi conto terzi il loro adeguamento non necessita di particolari formalità previste per altre tipologie di entrata e di spesa;
- Che tali adeguamenti non alterano gli equilibri di bilancio;
- Che tali adeguamenti non sono rilevanti ai fini del pareggio di bilancio previsto dall'art. 1, comma 732, della legge 28 dicembre 2015, n. 208;

Dato atto che alla data del 01.01.2024 il saldo cassa è pari a complessivi €. 1.642.756,50. e che risultano giacenti presso la Tesoreria comunale le seguenti somme con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, sulla base dei dati del rendiconto 2023;

Maggiori accertamenti permessi di costruire anni 2021-2022-2023	100.918,31
Sanzioni paesaggistiche incassate nel 2016/2017	983,36
Addizionale comunale gas accertata anni 2006/2007/2008/2009	5.032,24
Maggiori accertamenti CDS anno 2021 (risorsa 343-344 4.018,90 entrate 50%) 2007,45- spese cap. 195/1-471/1)	589,37
Contributo trasporto alunni disabili 2023	3.478,74
Contributo segretari comunali 2023	13.333,00
Contributo asilo nido 2023	16.476,72
Contributo statale COVID solidarietà alimentare 2020	7,47
Contributo statale covid polizia locale anno 2020	346,09
Contributo statale sanificazione edifici comunali e mezzi anno 2020	30,92
Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 anno 2020	21.821,00
Contributo Italgas anno 2023 (quota non impegnata nel 2023)	11.417,90
Residui passivi 626/2004-298/2009 eliminati per lavori messa in sicurezza Rio Colorio già finanziati da entrate stali e regionali	46.003,86
Maggiori somme incassate x fondi strutturali PON per adattam. spazi aule didattiche per emergenza Covid (acc.163/2020)	1.500,00
Contr. Statale efficientamento energetico (ex art.1 c. 29 L. 160/2020 - Decreto min interno 14.01.2020) ill.pub. Corciago	7.129,23
Contr. Statale efficientamento energetico (D. L. 30 aprile 2019 n. 34) caldaia edificio scolastico	8.744,37
	237.812,58

Vista la quantificazione della giacenza vincolata di cassa alla data del 1° gennaio 2024 pari a euro 237.812,58;

Visto il prospetto riportato in allegato sotto la lettera a), nel quale sono evidenziate le variazioni apportate alle partite di giro e alle operazioni per conto terzi;

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 procedere, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lett. e), del D.Lgs. n. 267/2000, nel bilancio di previsione 2024-2026 all'adeguamento delle previsioni, in termini di competenza e di cassa, inerenti le partite di giro e le operazioni per conto terzi riportate nel prospetto allegato al presente provvedimento sotto la lettera A):

Allegato A)

Parte Spesa

Anno bil fin.	Missione	Programma	Titolo	Magroaggregato	Cap.Art.	importo
2024	99 - Servizi diversi	1 – Servizi conto terzi - partite di giro	7 - Uscite conto terzi e partite di giro	701 – Partite di giro	1797/99 INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI DA VINCOLI DIVERSI	221.938,98
2024	99 - Servizi diversi	1 – Servizi conto terzi - partite di giro	7 - Uscite conto terzi e partite di giro	701 – Partite di giro	1797/3 INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI DA FONDI PNRR	15.873,60

Parte Entrata

Anno bil fin.	titolo	tipologia	Categoria	Cap.Art.	descrizione	importo
2024	9 –Entrate per conto terzi e partite di giro	0100 – Entrate per partite di giro	9900 – Altre entrate per partite di giro	689/4	REINTEGRO INCASSI VINCOLATI CON VINCOLI DIVERSI	221.938,98
2024	9 –Entrate per conto terzi e partite di giro	0100 – Entrate per partite di giro	9900 – Altre entrate per partite di giro	689/99	REINTEGRO INCASSI VINCOLATI CON VINCOLO FONDI PNRR	15.873,60

2) di quantificare, per le motivazioni in premessa esplicitate, la giacenza vincolata di cassa alla data del 1° gennaio 2024 in euro 237.812,58;

3) di disporre le registrazioni contabili riportate in premessa, necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto 2), che determinano una maggiore cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2024 pari ad euro 237.812,58 mediante imputazione ai capitoli d'entrata 689/4 "Reintegro incassi vincolati con vincoli diversi" e 689/99 "Reintegro incassi vincolati con vincolo fondi PNRR" codice 9.01.99.06.002 e ai capitoli di spesa 1797/99 "Incassi liberi al reintegro incassi vincolati da vincoli diversi" e 1797/3 "Incassi liberi al reintegro incassi vincolati da fondi PNRR" codice 99.01- 7.01.99.06.002;

4) di impegnare e liquidare la somma di € 237.812,58 per Destinazione incassi liberi al reintegro fondi vincolati a favore del Comune di Nebbiuno con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 alla sezione uscita programma 99.01.7 Macroaggregato "701 - Uscite per partite di giro" quanto ad euro 221.938,98 sul cap. 1797/99 "Incassi liberi al reintegro incassi vincolati da vincoli diversi" e ad euro 15.873,60 sul cap. 1797/3 "Incassi liberi al reintegro incassi vincolati da da fondi PNRR" Piano Conti Finanziario V livello 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 € 237.812,58 per reintegro incassi vincolati a favore del Comune di Nebbiuno con imputazione sul Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 esercizio 2024 alla sezione entrata tipologia 9.100 Categoria 9900 - Altre entrate per partite di giro quanto ad euro 221.938,98 sul cap. 689/4 "Reintegro incassi vincolati con vincoli diversi" e ad euro 15.873,60 sul cap. 689/99 "Reintegro incassi vincolati con vincolo fondi PNRR" Cod. Piano Conti Finanziario V livello "E.9.01.99.06.002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL";

- 6) di attestare la regolarità tecnica ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL
- 7) 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, oltre alla variazione di cui al punto 1), 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 10/06/2024

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 10/06/2024

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

Visto del Segretario Comunale, ai sensi articolo 11, comma 3, del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 10 Settembre 2007.

Il Segretario Comunale
F.to: DOTT. LORENZO DI MAURO

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 15/07/2024

_____ (atto n. _____).

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

Nebbiuno, lì 15/07/2024

Il Responsabile della Pubblicazione
PAOLO CAMBIERI

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

lì, 15/07/2024

Il Responsabile del Servizio RAG. GUAZZI
MARIA CRISTINA