



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
N. 379 del 06-08-2024

Oggetto: 7° Variazione al Bilancio Preventivo 2024/2026 del Comune di Pinzolo per allineamento della cassa vincolata esercizio 2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

VISTO il D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000, e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il D. Lgs. n. 165 del 30.03.2001, e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il D. Lgs. n. 118 del 23.06/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi”, coordinato con il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione Consiliare n. 14 del 04.05.2018 e ss.mm. e ii.;

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 23.12.2023, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto “Esame ed Approvazione Bilancio di Previsione 2024/2026 e relativi allegati (Bilancio armonizzato di cui all’allegato 9 del D.Lgs. 118/2011) – Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026 – Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2024/2026”;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 02 dd. 02.01.2024 avente per oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024/2026 del Comune”;

VISTI, in particolare:

- l’art. 180, comma 3, lett. d) del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell’eventuale natura vincolata delle entrate;
- l’art. 185, comma 2, lett. i) del T.U.E.L., che prevede l’obbligo dell’indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell’eventuale natura vincolata delle spese;

- l'art. 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento delle spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'art. 209, comma 3-bis, del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs.118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

RILEVATO che l'art. 195 T.U.E.L. dispone i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile;

DATO ATTO che occorre rilevare nel saldo al 31 luglio solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;

TENUTO CONTO che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate era disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.LGS. n. 26/2000, nel principio contabile applicato all. n.4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei Conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione; e che erano ritenute escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

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 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;

RILEVATO che questo Ente non ha finora contabilizzato, nella cassa vincolata, le predette risorse e i relativi utilizzi, in considerazione della precedente deliberazione n.

DETERMINAZIONI n.379 del 06-08-2024 COMUNE DI PINZOLO

31/2015 della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti nella quale 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 (tra le quali si annoverano le entrate a cui fa riferimento la citata deliberazione n. 17/2023), per le quali sussisteva solo un vincolo per competenza;

VISTE le precisazioni di Arconet (faq n. 34 del 22/11/2019), per cui *“Se un ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:*

1. impegna ed emette 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. 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.9.01.99.06.002 "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”;

VISTI gli atti e le registrazioni contabili risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, nonché i contenuti della succitata deliberazione n. 17/2023 dalle quali risulta che la consistenza dei fondi vincolati alla data del 06.08.2024 è pari a complessivi € 42.248,95 di cui € 5.103,31 relativi a fondi già vincolati per sanzioni stradali e per € 37.145,64 relativo alla differenza tra gli oneri di urbanizzazione e le sanzioni edilizie incassate nel corso dell'esercizio 2024 e i pagamenti effettuati a fronte di spese finanziate con tale risorsa e tra il contributo provinciale con destinazione vincolata alla somma urgenza e i pagamenti effettuati a fronte di spese finanziate con tale risorsa;

DETERMINATO pertanto che la consistenza dei fondi vincolati alla data del 06.08.2024 è pari ad euro 42.248,95:

DATO ATTO che il Tesoriere effettua una gestione unitaria della consistenza dei fondi vincolati;

DATO ATTO che tali somme possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 D.lgs. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare l'art. 195 così come modificato dai citati D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e 10.8.2014, n. 126;

DETERMINA

DETERMINAZIONI n.379 del 06-08-2024 COMUNE DI PINZOLO

- 1) che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e si intendono qui di seguito riportate;
- 2) di quantificare, la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 06.08.2024, in **euro 42.248,95**;
- 3) di approvare, per i motivi espressi in premessa ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000 le variazioni del bilancio di previsione 2024-2026 come meglio dettagliate nell'allegato A) che forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione al fine dell'allineamento del conto vincolato presso il Tesoriere;
- 4) di dare atto che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge;
- 5) di trasmettere alla Tesoreria Comunale la presente determinazione;
- 6) Di dare evidenza, che ai sensi dell'art. 4, c. 4 della L.P. n. 23/1992, avverso il presente provvedimento sono ammessi:
 - ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo Regionale entro 60 giorni ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n. 104 e ss.mm. decorrenti dalla data di scadenza della pubblicazione ovvero, qualora il presente provvedimento sia rivolto a soggetti direttamente contemplati, dal giorno della notificazione, comunicazione individuale o diretta conoscenza;
 - per motivi di legittimità ed in alternativa al ricorso giurisdizionale, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199, decorrenti dalla scadenza della pubblicazione ovvero, dalla notificazione o comunicazione dell'atto impugnato o da quando l'interessato ne abbia avuto piena conoscenza.

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Certificato di pubblicazione
- Allegati su indicati nel testo

II RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

POVINELLI ELISA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Variazioni di bilancio - Entrate - Esercizio 2024

Del 05/08/2024

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia 9.01 - Entrate per partite di giro

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato
					In aumento	In diminuzione	
9.01.99.06.002	2552	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL					
		Data variazione 05/08/2024 - 7° Variazione al Bilancio Preventivo 2024/2026 del Comune di Pinzolo per allineamento della cassa vincolata esercizio 2024	CP	0,00	37.145,64	0,00	37.145,64
			CS	0,00	37.145,64	0,00	37.145,64
		Totale tipologia 9.01	CP	2.579.495,00	37.145,64	0,00	2.616.640,64
			CS	3.363.869,93	37.145,64	0,00	3.401.015,57
		Totale titolo 9	CP	2.694.495,00	37.145,64	0,00	2.731.640,64
			CS	3.529.226,05	37.145,64	0,00	3.566.371,69
		Totale entrate	CP	44.445.758,46	37.145,64	0,00	44.482.904,10
			CS	51.237.657,25	37.145,64	0,00	51.274.802,89

Variazioni di bilancio - Uscite - Esercizio 2024

Del 05/08/2024

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Programma 99.01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro

Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
					In aumento	In diminuzione	
7.01.99.06.002	9983	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL					
		Data variazione 05/08/2024 - 7° Variazione al Bilancio Preventivo 2024/2026 del Comune di Pinzolo per allineamento della cassa vincolata esercizio 2024	CP	0,00	37.145,64	0,00	37.145,64
			CS	0,00	37.145,64	0,00	37.145,64
		Totale titolo 7	CP	2.694.495,00	37.145,64	0,00	2.731.640,64
			CS	3.165.056,57	37.145,64	0,00	3.202.202,21
		Totale programma 99.01	CP	2.694.495,00	37.145,64	0,00	2.731.640,64
			CS	3.165.056,57	37.145,64	0,00	3.202.202,21
		Totale missione 99	CP	2.694.495,00	37.145,64	0,00	2.731.640,64
			CS	3.165.056,57	37.145,64	0,00	3.202.202,21
		Totale uscite	CP	44.445.758,46	37.145,64	0,00	44.482.904,10
			CS	49.118.146,23	37.145,64	0,00	49.155.291,87

P.S. La riga "CP" non comprende i dati del Fondo pluriennale vincolato, evidenziati nella riga "FPV".

Variazioni di bilancio - Riepilogo - Esercizio 2024

Entrate

Titolo	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
Fondo iniziale di cassa					9.334.047,52			9.334.047,52
0.Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	11.560.164,66	9.109.858,82	0,00	20.670.023,48	0,00	0,00	0,00	0,00
1.Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.290.300,00	47.349,99	0,00	10.337.649,99	11.052.601,74	46.924,88	0,00	11.099.526,62
2.Trasferimenti correnti	1.711.060,28	340.712,72	0,00	2.051.773,00	3.864.695,38	257.995,72	0,00	4.122.691,10
3.Entrate extratributarie	3.181.769,00	307.326,95	0,00	3.489.095,95	4.933.242,68	47.265,98	0,00	4.980.508,66
4.Entrate in conto capitale	3.860.285,10	1.092.435,94	0,00	4.952.721,04	16.048.669,32	1.872.987,98	0,00	17.921.657,30
5.Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
9.Entrate per conto terzi e partite di giro	2.689.495,00	5.000,00	37.145,64	2.731.640,64	3.829.000,40	-299.774,35	37.145,64	3.566.371,69
Totale	33.543.074,04	10.902.684,42	37.145,64	44.482.904,10	49.312.257,04	1.925.400,21	37.145,64	51.274.802,89

Uscite

Titolo / Fpv	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
1.Spese correnti	15.138.503,99	712.809,66	0,00	15.851.313,65	17.781.900,26	1.269.238,86	0,00	19.051.139,12
2.Spese in conto capitale	15.154.635,05	10.184.874,76	0,00	25.339.509,81	15.609.648,92	10.421.422,33	0,00	26.031.071,25
3.Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Rimborso Prestiti	310.440,00	0,00	0,00	310.440,00	310.440,00	310.439,29	0,00	620.879,29
5.Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
7.Uscite per conto terzi e partite di giro	2.689.495,00	5.000,00	37.145,64	2.731.640,64	3.050.572,46	114.484,11	37.145,64	3.202.202,21
Totale	33.543.074,04	10.902.684,42	37.145,64	44.482.904,10	37.002.561,64	12.115.584,59	37.145,64	49.155.291,87
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	12.309.695,40	-10.190.184,38	0,00	2.119.511,02