



COMUNE DI MASSANZAGO

PROVINCIA DI PADOVA

ORIGINALE

REG. N 28 DEL 10-02-2022

REG. GENERALE: 44

DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO:

**VARIAZIONI PARTITE DI GIRO E SERVIZI PER CONTO TERZI AI SENSI DELL'ART
175, COMMA 5-QUATER, LETT. E**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

RICHIAMATE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 30.11.2021 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 30.12.2021 con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 30.12.2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024;

RICHIAMATA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 04.01.2022, immediatamente eseguibile con la quale è stato deliberato il P.E.G. per l'anno 2022 e la ripartizione delle tipologie in categorie e dei capitoli/articoli e programmi in macroaggregati, integrata con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 18.01.2022 per l'approvazione del Peg obiettivi e Piano della Performance ;

PRESO ATTO che il D.Lgs. 10/08/2014 n. 126 il quale modifica l'art.175 del TUEL, introducendo il comma 5-quater che recita:

“Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio” ;

- a) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art.3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;
- b) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

c) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;

d) le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite giro e le operazioni per conto di terzi.

RICHIAMATO il vigente regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 28.12.2015 e ss.mm.ii. ed in particolare l'art. 19, comma 1 lett. e) che assegna alle competenze del Responsabile del Servizio Economico Finanziario le *“variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite giro e le operazioni per conto di terzi”*;

RILEVATO che, in applicazione del novellato primo comma dell'art. 195 del Tuel, l'avvenuta utilizzazione di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti da parte del tesoriere, obbliga l'ente alla regolarizzazione dei movimenti mediante registrazione in contabilità, emettendo a fronte dell'avvenuta utilizzazione, con periodicità almeno mensile, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa *“Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 Tuel”* tra le *“altre uscite per partite di giro”* (U. 7.01.99.06.001), ed una corrispondente reversale di incasso da registrare in entrata al bilancio dell'ente, sul conto *“destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 Tuel”*, tra le *“altre entrate per partite di giro”* (E. 9.01.99.06.001), ed emettendo a fronte dell'avvenuto reintegro, con la medesima periodicità relativa alla regolarizzazione dell'utilizzo, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa *“Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del Tuel”*, tra le *“altre uscite per partite di giro”* (U. 7.01.99.06.002), ed una corrispondente reversale di incasso in entrata al bilancio dell'ente, sul conto *“reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 Tuel”*, tra le *“altre entrate per partite di giro”* (E. 9.01.99.06.002);

DATO ATTO che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell'ente, nonché dell'allineamento tra il cd. **fondo contabile** o di diritto (risultante dalle scritture dell'ente) ed il c.d. **fondo di cassa** o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

PRESO ATTO che con ordinativo di incasso n. 1698 del 31.12.2021 è stata introitata l'intera somma del mutuo, pari ad € 245.000,00, concesso dall'istituto di Credito Sportivo di Roma per il ripristino di un campo dal calcio in erba sintetica;

CONSIDERATO che tali somme sono da ritenersi vincolate per norma di legge, mentre l'ordinativo di incasso è stato emesso senza vincoli;

RITENUTO di dover procedere alla regolarizzazione dei vincoli di cassa;

ACCERTATA, pertanto la necessità di adeguare gli stanziamenti delle partite di giro, in termini di competenza e cassa, relativi alle uscite conto terzi per le necessità di regolarizzare i vincoli di cassa;

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

RICHIAMATO l'art. 52 del d.l. n. 104/2020 (Decreto Agosto) il quale ha abrogato tutte le disposizioni ordinarie che imponevano la trasmissione dei documenti contabili al tesoriere ai fini della verifica del pagamento

RICHIAMATI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” (TUEL);
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “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” e i relativi allegati, compresi i principi contabili, generali ed applicati;
- il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, con il quale, tra l'altro, è stato modificato il D.Lgs. n. 118/2011 e il D.Lgs. n. 267/2000;

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;

VISTO il Regolamento interno di contabilità ;

ACCERTATA la propria competenza ai sensi dell'art.107 del d.lgs.267/00;

VISTO il D.lgs. 118/2011;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il Decreto Sindacale n. 7 del 31/12/2020 con il quale è stato conferito al Responsabile di Settore le funzioni di cui all'art. 107 commi 2, 3 del D. Lgs. 267/2000, ai sensi dell'art. 109 comma 2, del medesimo Decreto;

DETERMINA

- 1) di apportare le variazioni tecniche ai capitoli dei servizi conto terzi del bilancio 2022-2024 , in termini di competenza e cassa, di cui **all'allegato sub A)** al presente provvedimento che ne forma parte integrante e sostanziale;

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

- 2) Di dare atto che a seguito della variazione di cassa, viene rispettato al 31.12.2022 un fondo cassa non negativo, come da **allegato B**);
- 3) di dare comunicazione alla Giunta della presente variazione;
- 4) di dare atto che, per effetto di tali variazioni, il bilancio del corrente esercizio non subisce variazioni negli equilibri e presenta pareggio finanziario;
- 5) di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'ente, in adempimento a quanto disposto dal D.Lgs. 33/2013;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
MALVESTIO MANUELA

COMUNE DI MASSANZAGO (PD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 08-02-2022

Descrizione:

VARIAZIONE PARTITE DI GIRO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato	
E	9.01.99.06	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	2022	0,00	50.000,00	245.000,00	0,00	295.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00
			2023	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	
				Tot. proposte prec.	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00
			2024	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	
U	99.01-7.01	Uscite per partite di giro	Cassa	0,00	50.000,00	245.000,00	0,00	295.000,00	
			2022	545.200,00	595.200,00	0,00	245.000,00	840.200,00	
				Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	245.000,00	790.200,00
			2023	545.200,00	545.200,00	0,00	245.000,00	790.200,00	
				Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	245.000,00	790.200,00
			2024	545.200,00	545.200,00	0,00	245.000,00	790.200,00	
			Cassa	545.200,00	595.200,00	0,00	245.000,00	840.200,00	
				Tot. proposte prec.	0,00	0,00	245.000,00	840.200,00	

COMUNE DI MASSANZAGO (PD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 08-02-2022

Descrizione:

VARIAZIONE PARTITE DI GIRO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Cod. Bilancio	Descrizione	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	---------------	-------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I		2022	245.000,00	245.000,00	0,00
		2023	245.000,00	245.000,00	0,00
		2024	245.000,00	245.000,00	0,00
		Cassa	245.000,00	245.000,00	0,00

COMUNE DI MASSANZAGO (PD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 08-02-2022
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE PARTITE DI GIRO

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato	
E	3953	1	DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	9.01.99.06.000	2022	0,00	50.000,00	245.000,00	0,00	295.000,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00
					2023	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00
					2024	0,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	
		Cassa			0,00	50.000,00	245.000,00	0,00	295.000,00		
U	9023	1	UTILIZZO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART.195 DEL TUEL	99.01-7.01.99.06.000	2022	0,00	50.000,00	0,00	245.000,00	295.000,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	245.000,00	245.000,00
					2023	0,00	0,00	0,00	245.000,00	245.000,00	
						Tot. proposte prec.	0,00	0,00	0,00	245.000,00	245.000,00
					2024	0,00	0,00	0,00	245.000,00	245.000,00	
		Cassa			0,00	50.000,00	0,00	245.000,00	295.000,00		

COMUNE DI MASSANZAGO (PD)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 6 DEL 08-02-2022
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

VARIAZIONE PARTITE DI GIRO

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	---------------	---------	--------	-----------

		Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I		2022	245.000,00	245.000,00	0,00
		2023	245.000,00	245.000,00	0,00
		2024	245.000,00	245.000,00	0,00
		Cassa	245.000,00	245.000,00	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
EQUILIBRIO DI CASSA 10/02/2022

Allegato B)

	Stanziamiento	Variazione	Assestato	USCITE	Stanziamiento	Variazione	Assestato
Fondo Cassa Iniziale Presunto	1.909.856,46		1.909.856,46				
Avanzo di amministrazione	0	-	0	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2.176.012,49		2.176.012,49	Titolo 1 "Spese correnti"	3.363.822,78		3.363.822,78
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	271.206,49		271.206,49	Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2.940.756,54		2.940.756,54
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	384.603,06		384.603,06	Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	0	0	0
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	1.386.977,00		1.386.977,00				
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"			-				
Totale entrate Finali	4.218.799,04	-	4.218.799,04	Totale Spese Finali	6.304.579,32	-	6.304.579,32
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	555.300,00		555.300,00	Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	128.637,00	0	128.637,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	500.000,00		500.000,00	Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	500.000,00		500.000,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	675.401,48	245.000,00	920.401,48	Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	675.972,34	245.000,00	920.972,34
Totale titoli	5.949.500,52	245.000,00	6.194.500,52	Totale Titoli	7.609.188,66	245.000,00	7.854.188,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.859.356,98	245.000,00	8.104.356,98	TOTALE USCITE	7.609.188,66	245.000,00	7.854.188,66
Fondo Cassa Finale Presunto	250.168,32						