



# COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

PROVINCIA DI UDINE

Proposta n. 30 del 30/05/2022

## **DETERMINAZIONE N. 104 DEL 01/06/2022**

AREA FINANZIARIA, AMMINISTRATIVA, ASSISTENTE SOCIALE - SERVIZIO FINANZIARIO

**OGGETTO: VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO.  
BILANCIO 2022 - 2024.**

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**RICHIAMATE** le deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 7 del 14.02.2022 avente ad oggetto "Approvazione della nota di aggiornamento del D.U.P. 2022-2024 e schema di bilancio di previsione finanziario 2022/2022 di cui al D.Lgs. 118/2011 e art. 162 del D.Lgs. 267/2000 con i relativi allegati", nonché le successive variazioni;
- della Giunta Comunale n. 14 del 14.02.2022 avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2022- 2024 - Parte contabile" e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTE** le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 44 del 30.12.2020 con la quale veniva approvato lo schema di convenzione per la gestione in forma associata del servizio economico/finanziario tra i comuni di Aiello del Friuli e Campolongo Tapogliano con decorrenza 01.01.2021;
- n. 8 del 20.01.2021 con la quale si riapprovava, con modifiche, lo schema di convenzione per la gestione in forma associata del servizio economico/finanziario tra i comuni di Aiello del Friuli e Campolongo Tapogliano;

**RICHIAMATO** il Decreto del Sindaco del Comune di Aiello del Friuli n. 1 del 25.02.2021 relativo al conferimento dell'incarico di Responsabile del Servizio Economico/Finanziario Intercomunale di cui alle sopra citate deliberazioni consiliari;

**RICHIAMATO** l'art. 175 comma 5 quater, lett. e) del D.Lgs n. 267/2000 che prevede che, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possano effettuare le variazioni degli stanziamenti riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi;

**RICHIAMATO** l'art. 30 del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, che prevede che le suddette variazioni vengano approvate dal Responsabile del Servizio Finanziario;

**RILEVATO** che la Commissione Arconet, con la Faq n.34 del 22 novembre 2019, si è soffermata sulla corretta contabilizzazione richiesta per adeguare la contabilità all'importo previsto dal rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL. Con l'avvio della contabilità armonizzata, infatti, gli enti locali

hanno dovuto quantificare l'importo della cassa vincolata alla data del 01.01.2015 e costantemente aggiornarlo tramite il proprio Tesoriere, tenuto a registrare tutti i documenti di incasso e pagamento che gli vengono trasmessi e sui quali l'Ente pone l'indicazione della natura vincolata degli stessi;

**EVIDENZIATO** che in alcuni casi, ad esempio correlati alla gestione stessa dell'entrata/spesa con cassa vincolata o per errore materiale, l'ente può trovarsi nella condizione di dover modificare (in aumento o riduzione) l'importo delle risorse vincolate, allineandolo a quello previsto nel rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL;

**OSSERVATO** che la Faq 34, nel caso si renda necessario aumentare la cassa vincolata, testualmente recita:

*“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.”*

**DATO ATTO**, alla luce di quanto sopra esposto e dalla lettura della citata Faq, si rende necessario ad oggi apportare una variazione al bilancio 2022-2024, annualità 2022, per la regolarizzazione della cassa vincolata (in aumento) erroneamente indicata ed utilizzata su alcuni mandati di pagamento;

**RITENUTO**, pertanto, di provvedere, tramite variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa – per i seguenti stanziamenti in entrata e in spesa sui sotto indicati capitoli di nuova istituzione:

**ENTRATA:**

MOVIMENTO	CAPITOLO	TITOLO – TIPOLOGIA - CATEGORIA	PDCF DI BILANCIO E DESCRIZIONE DI BILANCIO	VARIAZIONE Competenza e Cassa
1	996/40	9.100.99	9.01.99.06.002 “Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL”	+ 50.000,00
Saldo variazione				+ € 50.000,00

**SPESA:**

MOVIMENTO	CAPITOLO	MISSIONE – PROGRAMMA – TITOLO - MACROAGGREGATO	COD. BILANCIO E DESCRIZIONE DI BILANCIO	VARIAZIONE Competenza e Cassa
1	7996/40	99.1.7.1	7.01.99.06.002 “Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL”	+ 50.000,00
<b>Saldo variazione</b>				<b>+ € 50.000,00</b>

**DI DARE ATTO** che le variazioni come sopra esplicitate al punto 1) non apportano variazioni negli equilibri del bilancio del corrente esercizio, nel quale viene mantenuto il pareggio finanziario;

**VISTO** il Regolamento comunale di Contabilità del Comune di Campolongo Tapogliano;

**RILEVATO** che, ai sensi dell'art. 30, comma 3, del vigente regolamento contabile, la presente variazione deve essere comunicata dallo scrivente Responsabile, alla Giunta Comunale alla fine di ciascun trimestre;

**VISTO** l'art. 107, comma 3, lett. d) del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere gli atti di gestione finanziaria ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e al D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;

**DATO ATTO** che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico - operative declinate nel DUP, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate;

**VERIFICATO**, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale;

**DATO ATTO** che, con la sottoscrizione del presente atto, si attesta la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e pertanto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica dello stesso ai sensi di quanto previsto dall'art. 147-bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

**DATO ATTO** che è stato richiesto il parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi del combinato disposto dell'art. 147-bis e 183, comma 7 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

**DATO ATTO** che non sussiste conflitto di interessi in capo al Responsabile del Servizio nell'adozione degli atti endo-procedimentali e nell'adozione del presente provvedimento, così come previsto dall'art. 6-bis della Legge 07.08.1990, n. 241;

**VISTO** il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 - “Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali”;

**VISTO** il D.Lgs. 23.06.2011, 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”;

**VISTO** lo Statuto Comunale e successive modificazioni;

Per quanto sopra espresso:

**DETERMINA**

per i motivi espressi nelle premesse facenti parte integrante e sostanziale del presente dispositivo come segue:

**1) - DI APPROVARE** la variazione di adeguamento degli stanziamenti dell'esercizio 2022 del Bilancio di Previsione Finanziario 2022 – 2024, competenza e cassa, riguardanti le operazioni per conto terzi, così come dettagliata nella seguenti tabelle:

**ENTRATA:**

MOVIMENTO	CAPITOLO	TITOLO – TIPOLOGIA - CATEGORIA	PDCF DI BILANCIO E DESCRIZIONE DI BILANCIO	VARIAZIONE Competenza e Cassa
1	996/40	9.100.99	9.01.99.06.002 “Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL”	+ 50.000,00
Saldo variazione				+ € 50.000,00

**SPESA:**

MOVIMENTO	CAPITOLO	MISSIONE – PROGRAMMA – TITOLO - MACROAGGREGATO	COD. BILANCIO E DESCRIZIONE DI BILANCIO	VARIAZIONE Competenza e Cassa
1	7996/40	99.1.7.1	7.01.99.06.002 “Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL”	+ 50.000,00
Saldo variazione				+ € 50.000,00

**2) - DI PROCEDERE** alle corrispondenti variazioni in termini di competenza e cassa;

**3) - DI DARE ATTO** che le variazioni come sopra esplicitate al punto 1) non apportano variazioni negli equilibri del bilancio del corrente esercizio, nel quale viene mantenuto il pareggio finanziario;

**4) - DI ATTESTARE** che, oltre a quanto indicato nel dispositivo della presente determina, non vi sono altri riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio del Comune, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", come modificato dall'art. 3 del D.L. 10.10.2012 n. 174;

**5) - DI ATTESTARE**, ai sensi dell'art. 3 lett. c) del D.L. 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07.12.2012, n. 213, l'avvenuto controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e di cassa;

**6) - DI ATTESTARE** ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione;

**7) - DI DARE ATTO** che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico - operative declinate nel DUP, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate e che è stato verificato, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale;

**8) - DI PROVVEDERE** a dare comunicazione alla Giunta dell'adozione della presente variazione di bilancio, nel rispetto dei termini di cui all'art. 30, comma 3 del vigente regolamento di contabilità;

**9) - DI DISPORRE** la pubblicazione del presente atto sul sito informatico del Comune ai sensi dell'art. 1, comma 15 della L.R. 11.12.2003, n. 21, così come modificato dall'art. 11, comma 1 della L.R. 08.04.2013, n. 5.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
dott.ssa ALESSIA BARBINI

*Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm. e ii.*



**COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO**  
PROVINCIA DI UDINE

N.RO DETERMINA	DATA	PROPOSTA DA	DATA ESECUTIVITA'
<b>DAD 104</b>	<b>01/06/2022</b>	AREA FINANZIARIA, AMMINISTRATIVA, ASSISTENTE SOCIALE - SERVIZIO FINANZIARIO	<b>01/06/2022</b>

**OGGETTO: VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO.  
BILANCIO 2022 - 2024.**

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto impiegato responsabile certifica che copia della presente determina viene pubblicata all'Albo Pretorio on line il 06/06/2022 e vi rimarrà per 15 (quindici) giorni consecutivi, fino al 21/06/2022.

Addì 06/06/2022

L'IMPIEGATO RESPONSABILE  
Orietta LEPRE  
*Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm. e ii.*

E' Copia conforme all'originale firmato digitalmente.