



CITTÀ DI MONCALIERI

SETTORE RISORSE FINANZIARIE

DETERMINAZIONE N. 612 DEL 20/04/2021

OGGETTO: BILANCIO 2021/2023 - PRIMA VARIAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 06 aprile 2021 di approvazione del bilancio 2021/2023;

RICHIAMATA altresì la deliberazione n. 110 del 08 aprile 2021 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Peg finanziario per l'esercizio 2021/2023;

RICHIAMATE le disposizioni previste dalla normativa vigente in merito alla gestione dei fondi vincolati, ed in particolare:

- L'art. 180 del TUEL il quale prevede l'obbligo di indicazione al tesoriere della natura vincolata degli incassi;
- L'art. 185 c. 2 lett. i) del TUEL in merito alla necessità di indicazione al tesoriere dell'eventuale natura vincolata dei pagamenti;
- L'art. 195 del TUEL circa la possibilità di utilizzo, in termini di cassa, dei fondi vincolati, per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria;
- L'allegato A2) del D.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, principio contabile n. 10 relativo alla "Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

Rilevato che successivamente alla data di adozione della su citata determinazione, con D.M. del 20/05/2015, all'Allegato A2) del d.lgs118/2011 è stato aggiunto il punto 10.7 che testualmente recita "Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere su incassi vincolati";

Preso atto che in relazione alla modifica sopra richiamata il software di contabilità in uso a questo Ente non gestisce in modo automatico i movimenti della cassa vincolata e che pertanto, con propria determina, si provvede annualmente a parificare il fondo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente con quello risultante al Tesoriere;

Preso atto che, dal 1° luglio 2018, con l'avvio del SIOPE +, il Tesoriere per poter adeguare i conti sulla base dei dati forniti dall'Ente necessita degli ordinativi di incasso e pagamento emessi a valere sul conto ordinario e sui conti vincolati;

Considerato che dalle scritture della Tesoreria di questo Ente, il fondo di cassa complessivo alla data del 31/12/2020 ammonta a € 38.875.566,07 di cui vincolati 1.703.499,00 e più nel dettaglio

- 204.383,96 vincolati per mutui (conto 302)
- 1.054.190,16 vincolati ex lege (conto 309)
- 444.924,88 vincolati per trasferimenti (conto 310)
- 37.172.067,07 fondi liberi (conto 100)

Rilevato dalle scritture dell'Ente che i fondi vincolati, alla data del 31/12/2020 ammontano a complessivi €. 3.840.100,34 e più nel dettaglio

- 204.383,96 vincolati per mutui (conto 302)
- 2.960.117,44 vincolati ex lege (conto 309)
- 675.598,94 vincolati per trasferimenti (conto 310)

Considerato pertanto che, dovendo procedere all'adeguamento dei conti vincolati e del conto ordinario sulla base dei dati ricalcolati da questo Ente, occorre procedere a stanziare le somme in bilancio per poter dare corso all'emissione degli ordinativi;

Richiamato il punto 10.5 del principio contabile "La classificazione contabile delle operazioni nel bilancio", il quale recita:

Al fine di consentire la registrazione contabile dell'utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL, il piano dei conti finanziario prevede che tali operazioni sono registrate tra le "altre entrate per partite di giro":

Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06.000

Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art.195 del TUEL E.9.01.99.06.001

Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL E.9.01.99.06.002 tra le "altre uscite per partite di giro":

Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06.000

Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL U.7.01.99.06.001

Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL U.7.01.99.06.002

Trattandosi entrate e spese registrate nelle partite di giro, gli stanziamenti riguardanti tali operazioni non svolgono la funzione di vincolo della spesa.

VISTO il comma 5-quater dell'art. 175 del d.lgs. 167/2000 il quale, alla lett. e) dispone che "Nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile del servizio finanziario, possono effettuare per ciascuno degli esercizi del bilancio:

a).....omissis.....

b).....omissis.....

c).....omissis.....

d).....omissis.....

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

ATTESO che il vigente regolamento di contabilità, al comma 9 dell'art. 15 prevede che le variazioni di cui all'art. 175, c. 5-quater, del D.Lgs. 267/2000 sono di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario, su proposta dei Responsabili del Servizio che hanno la titolarità della spesa;

RILEVATO che, ai sensi del comma 1 art. 239 del TUEL, per il presente atto non è necessario l'acquisizione del parere dei revisori;

TUTTO ciò premesso;

DATO atto che sul presente provvedimento devono essere rilasciati il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

DETERMINA

1. Di adottare, per le motivazioni espresse in premessa che qui si richiamano integralmente, le variazioni alle partite di giro del Bilancio di previsione 2021-2023, così come meglio specificato nei prospetti di variazione "ALLEGATI A e B" rispettivamente dati di bilancio e dati del peg, facenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. Di dare atto che, apportate le variazioni sopraindicate, si procederà all'emissione degli ordinativi per permettere al tesoriere di adeguare le risultanze dei conti vincolati a quelli risultanti dalle scritture dell'Ente di seguito riportati:

- 204.383,96 vincolati per mutui (conto 302)
- 2.960.117,44 vincolati ex lege (conto 309)
- 675.598,94 vincolati per trasferimenti (conto 310)

*Il Dirigente del Settore Risorse
Finanziarie*
MIGLIETTA CINZIA / INFOCERT
SPA

(firmato digitalmente)



CITTÀ DI MONCALIERI

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 153, quinto comma, del D.Lvo 18 agosto 2000, n° 267, si esprime il visto di regolarità contabile in relazione ai prospetti allegati "A" e "B" alla determinazione n. 612 del 20/04/2021.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
CINZIA MIGLIETTA

(firmato digitalmente)

Riferimento delibera: Variazione del: 09/04/2021 nr. 1 - 1 var PG per fondi vincolati

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	Previsioni aggiornate alla precedente variazione Delibera nr. Esercizio 2021	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto Esercizio 2021
		in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	758.146,60	0,00	0,00	758.146,60
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.123.971,27	0,00	0,00	8.123.971,27
Utilizzo avanzo	4.895.024,12	0,00	0,00	4.895.024,12
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro				
	<i>residui presunti</i>	1.179,99	0,00	1.179,99
	<i>previsione di competenza</i>	7.213.993,70	2.500.000,00	9.713.993,70
	<i>previsione di cassa</i>	7.215.173,69	2.500.000,00	9.715.173,69
TOTALE TITOLO 9	<i>residui presunti</i>	15.841,39	0,00	15.841,39
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	7.898.771,99	2.500.000,00	10.398.771,99
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	<i>residui presunti</i>	15.841,39	0,00	15.841,39
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	7.898.771,99	2.500.000,00	10.398.771,99
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	<i>residui presunti</i>	30.591.898,98	0,00	30.591.898,98
	<i>previsione di competenza</i>	73.448.933,97	2.500.000,00	75.948.933,97
	<i>previsione di cassa</i>	63.393.321,47	2.500.000,00	65.893.321,47



Responsabile del Servizio Finanziario

Dirigente responsabile della spesa

Riferimento delibera: Variazione del: 09/04/2021 nr. 1 - 1 var PG per fondi vincolati
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	Previsioni aggiornate alla precedente variazione Delibera nr. Esercizio 2021	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto Esercizio 2021	
		in aumento	in diminuzione		
Disavanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi					
Programma 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7					
	<i>residui presunti</i>	288.647,32	0,00	0,00	288.647,32
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	0,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	8.179.603,02	2.500.000,00	0,00	10.679.603,02
TOTALE PROGRAMMA 01	<i>residui presunti</i>	288.647,32	0,00	0,00	288.647,32
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	0,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	8.179.603,02	2.500.000,00	0,00	10.679.603,02
TOTALE MISSIONE 99	<i>residui presunti</i>	288.647,32	0,00	0,00	288.647,32
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	0,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	8.179.603,02	2.500.000,00	0,00	10.679.603,02
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	<i>residui presunti</i>	288.647,32	0,00	0,00	288.647,32
	<i>previsione di competenza</i>	7.890.955,70	2.500.000,00	0,00	10.390.955,70
	<i>previsione di cassa</i>	8.179.603,02	2.500.000,00	0,00	10.679.603,02
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	<i>residui presunti</i>	26.583.179,77	0,00	0,00	26.583.179,77
	<i>previsione di competenza</i>	73.448.933,97	2.500.000,00	0,00	75.948.933,97
	<i>previsione di cassa</i>	94.482.347,78	2.500.000,00	0,00	96.982.347,78



Responsabile del Servizio Finanziario

Dirigente responsabile della spesa

TIPO VARIAZIONE: VRFP VAR. PARTITE DI GIRO RESPONSABILE SERV FINANZIARIO

Descrizione	Data e Numero Variazione	COMPETENZA			CASSA		
		Previsione	Importo Variazione	Nuova Previsione	Previsione	Importo Variazione	Nuova Previsione

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro

Categoria 99 - Altre entrate per partite di giro

Capitolo 038625 REINTEGRO CONTI VINCOLATI (ART. 195 TUEL) VEDI CAP. 233860

Art. 000 REINTEGRO CONTI VINCOLATI (ART. 195 TUEL) VEDI CAP. 233860 (Conto finanz.
E.9.01.99.06.000)

CdR.AC2000 CdG.AC2000 Prg.01009	09/04/2021 1	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE ARTICOLO 000	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE CAPITOLO 038625	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE CATEGORIA 9 100 99	45.493,70	2.500.000,00	2.545.493,70	46.538,69	2.500.000,00	2.546.538,69
	TOTALE TIPOLOGIA 9 100	7.213.993,70	2.500.000,00	9.713.993,70	7.215.173,69	2.500.000,00	9.715.173,69
	TOTALE TITOLO 9	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70	7.898.771,99	2.500.000,00	10.398.771,99
	TOTALE ANNO 2021 - ESERCIZIO 2021	73.448.933,97	2.500.000,00	75.948.933,97	63.393.321,47	2.500.000,00	65.893.321,47

TIPO VARIAZIONE: VRFP VAR. PARTITE DI GIRO RESPONSABILE SERV FINANZIARIO

Descrizione	Data e Numero Variazione	COMPETENZA			CASSA		
		Previsione	Importo Variazione	Nuova Previsione	Previsione	Importo Variazione	Nuova Previsione

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi**PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro****TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro****Macro Aggregato 01 - Uscite per partite di giro****Capitolo 233860 UISCITE DERIVANTE DALLA GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI (VEDI CAP. 038625)****Art. 000 UISCITE DERIVANTE DALLA GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI (VEDI CAP. 038625) (Conto finanz. U.7.01.99.06.000)**

CdR.AC2000 CdG.AC2000 Prg.01009	09/04/2021 1	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE ARTICOLO 000	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE CAPITOLO 233860	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	TOTALE MACRO AGGREGATO 7 01	7.213.993,70	2.500.000,00	9.713.993,70	7.224.413,70	2.500.000,00	9.724.413,70
	TOTALE TITOLO 7	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70	8.179.603,02	2.500.000,00	10.679.603,02
	TOTALE PROGRAMMA 01	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70	8.179.603,02	2.500.000,00	10.679.603,02
	TOTALE MISSIONE 99	7.890.955,70	2.500.000,00	10.390.955,70	8.179.603,02	2.500.000,00	10.679.603,02
	TOTALE ANNO 2021 - ESERCIZIO 2021	73.448.933,97	2.500.000,00	75.948.933,97	94.482.347,78	2.500.000,00	96.982.347,78