



COMUNE DI PIEVE DEL CAIRO
Provincia di Pavia

27037 PIEVE DEL CAIRO
P.zza Paltineri n. 9

UFFICIO
RAGIONERIA

P.I. 00482780186

DETERMINAZIONE N. 41 DEL 29-05-2023

OGGETTO: RIDUZIONE DELL'AMMONTARE DELLE RISORSE VINCOLATE AI SENSI DELLA FAQ N. 34 ARCONET DEL 22.11.2019.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO CHE con Decreto Sindacale n. 12 del 20/12/2022 la sottoscritta è stata nominata Responsabile della Posizione Organizzativa Area Finanziaria - Tributi;

VISTE:

- la deliberazione di C.C. n. 5 del 22/03/2023 s.m.i. di approvazione della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione semplificato per il triennio;
- la deliberazione di C.C. n. 6 del 22/03/2023 s.m.i. di approvazione del bilancio finanziario per il triennio 2023-2025;
- la deliberazione di G.C. n. 32 del 24/03/2023 s.m.i. di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2023-2025 e del Piano delle Performance per l'esercizio 2023;

VISTI:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale vincolo di destinazione;
- l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 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;

CONSIDERATO che

- l'impegno di spesa n. 265/2022 ad oggetto "IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZI EDUCATIVO SCOLASTICI INTEGRATIVI DECRETO 9272/2022 REGIONE LOMBARDIA" ha natura vincolata in quanto correlato all'accertamento di entrata n. 46/2022 ad oggetto "CONTRIBUTO REGIONALE INCLUSIONE SCOLASTICA DECRETO 9272/2022 REGIONE LOMBARDIA SERVIZI EDUCATIVO SCOLASTICI"
- il mandato n. 46 del 17/01/2023 di € 950,84 in favore della Cooperativa Sociale Start, affidataria del servizio in oggetto, è stato emesso erroneamente senza l'indicazione della natura vincolata della spesa;

VISTA la FAQ n. 34 del 22.11.2019 della commissione ARCONET;

RITENUTO, quindi, di dover ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL di un importo pari ad € 950,84, corrispondente al mandato n. 46/2023 erroneamente emesso senza indicazione della natura vincolata della spesa;

RITENUTO, pertanto, necessario:

1. impegnare ed emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera (€ 950,84), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI ART. 195 DLGS 267/2000" (cap. 112939/1). L'ordine di pagamento sarà versato in entrata al bilancio dell'ente con l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate;
2. accertare ed emettere una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto precedente, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001"DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SEPSE CORRENTI ART. 195 DLGS 267/2000" (cap. 3839/1). L'ordine di incasso non presenterà l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto, trattasi di incasso di entrate libere;

RICHIAMATO il D.lgs n.118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, e s.m.i, ai sensi del quale la gestione e la registrazione contabile dei fatti gestionali, di entrata e di spesa, avviene applicando il nuovo principio contabile della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al citato D. Lgs. 118/2011, ed in base alle nuove norme contenute nella seconda parte del D.lgs 267/2000. Inoltre, gli enti locali, a partire dal 1 gennaio 2016, adottano la classificazione delle entrate per titoli, tipologie, categorie e capitoli/articoli, e delle spese per missioni, programmi, titoli, macroaggregati e capitoli/articoli;

RILEVATA la regolarità e la correttezza amministrativa del presente provvedimento, per i fini di cui all'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il D. Lgs n. 267/2000;

Visto il D. Lgs n. 118 del 23 giugno 2011;

Visto il Bilancio di Previsione 2023, esecutivo;

DETERMINA

1. **DI IMPEGNARE** ed emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera (€ 950,84), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 UTILIZZO INCASSI VINCOLATI ART. 195 DLGS 267/2000" (cap. 112939/1). L'ordine di pagamento sarà versato in entrata al bilancio dell'ente con l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate;
2. **DI ACCERTARE** ed emettere una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto precedente, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001"DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SEPSE CORRENTI ART. 195 DLGS 267/2000" (cap. 3839/1). L'ordine di incasso non presenterà l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto, trattasi di incasso di entrate libere; 3. Di dare atto che - ai sensi dell'art. 183, comma 7, del Tuel - la presente determinazione diviene esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, da parte del Responsabile del servizio finanziario;

3. **DI ACCERTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del Responsabile del Servizio;
4. **DI DISPORRE** la pubblicazione della presente determinazione sul sito web del Comune.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



Serena Montini

UFFICIO RAGIONERIA

Visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 attestante la copertura finanziaria sull'impegno di spesa assunto con la presente determinazione, che pertanto in data odierna diventa esecutiva.

Anno	E/U	Capitolo	N. impegno	Importo
2023	U	112939/1	135	950,84
2023	E	3839/1	25	950,84

Firmato, per quanto di propria competenza dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Data: 29/05/2023

Serena Montini



Pubblicazione n. 260 del 29/5/23.

