



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA (L.R. 15/2015) già Provincia Regionale di Enna

SETTORE II - FINANZE E PATRIMONIO MOBILIARE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2078 del 27/11/2023

Proposta n. SETT3 2364/2023

**OGGETTO: VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO DEI CAPITOLI DELLE
PARTITE DI GIRO PER RIALLINEAMENTO CASSA VINCOLATA.**

IL RESPONSABILE P.O.

Richiamati:

- l'art. 195 del d. Lgs. 267/2000 che disciplina le modalità di utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile, purchè l'utilizzo di entrate vincolate avvenga dopo l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, all'inizio di ciascun esercizio ed attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;
- l'art. 209 comma 3-bis del D. Lgs. 267/2000 che così recita: "" Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195"
- il paragrafo 10 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, che specifica le modalità di registrazione contabile degli incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL prevedendo che le operazioni di assestamento degli stessi avvengano nelle partite di giro in entrata e spesa;

Dato atto che l'Ente non ha fatto utilizzo di cassa vincolata, ma si rende necessario allineare il saldo di cassa vincolato dell'Ente con quello del tesoriere;

Che l'allineamento viene effettuato, come specificato dalla Commissione ARCONET (Faq n.34) tramite specifiche registrazioni contabili, nelle partite di giro :

- ✓ U. 7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL"
- ✓ E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL"
- ✓ U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL "
- ✓ E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spesa corrente ai sensi dell'art. 195 del TUEL "

Richiamato l'art. 175, comma 5 quater del TUEL il quale prevede alla lettera e) che 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 "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 di terzi”;

Visto lo statuto dell'Ente;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

PROPONE DI

Apportare alle partite di giro del bilancio di previsione 2023 le variazioni necessarie all'allineamento della cassa vincolata riportate nell'allegato prospetto

IL RESPONSABILE P.O.

(Rag. V. Milano)

IL DIRIGENTE

VISTA la superiore proposta;

Ritenuto che la stessa sia meritevole di approvazione ;

APPROVA

Approvare la superiore proposta redatta dal Responsabile della P.O. che qui si intende integralmente trascritta, facendola propria con la narrativa, motivazione, dispositivo ed allegato di cui alla stessa.

Lì, 27/11/2023

IL DIRIGENTE

GUARRERA GIOACCHINO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L. gs n 82/2005 e s.m.i.)

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA (L.R. 15/2015) (EN)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 40 DEL 27-11-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

ISTITUZIONE CAPITOLI NELLA PARTITE DI GIRO PER LA GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA

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	Iniziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	9000	0	REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	9.01.99.06.002	2023	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
E	9001	0	DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESA CORRENTE AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	9.01.99.06.001	2023	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
U	7000	0	DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATO	99.01-7.01.99.06.002	2023	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
U	7001	0	UTILIZZO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	99.01-7.01.99.06.001	2023	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA (L.R. 15/2015) (EN)

PROP. VARIAZIONE NUMERO 40 DEL 27-11-2023
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione:

ISTITUZIONE CAPITOLI NELLA PARTITE DI GIRO PER LA GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA

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	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	----------	---------------	---------	--------	-----------

S A L D I	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
	2023	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00
	Cassa	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00