



Città di Modica

DETERMINAZIONE
del
Responsabile del Settore Finanziario
n. 2776 del 12 NOV. 2020

Oggetto: Variazione adeguamento previsioni riguardanti le partite di giro, operazioni per conto terzi e anticipazione tesoreria, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e) del DLgs. N. 267/2000.

Il Segretario Generale
Responsabile ad interim del Settore Finanziario
Giampiero Bella

Premesso:

- che il bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 61 de 30 luglio 2019, esecutiva;
- che l'art. 175, comma 5-quater, lett. e, del DLgs. N. 267/2000 assegna al Responsabile del Servizio economico-finanziario, tra l'altro, la possibilità di effettuare 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;
- che si rende necessario rimpinguare gli stanziamenti in entrata ed uscita allocati nel bilancio di previsione 2019-2021, anno 2020, rispettivamente: per l'Entrata alla Tipologia 100 "Entrate per conto terzi e partite di giro", Categoria 100 "Entrate per partite di giro" e Categoria 200 "Entrate per conto terzi"; per la spesa alla Missione 99 "Servizi per conto terzi e partite di giro", Macroaggregato 701 "Uscite per partite di giro" e Macroaggregato 702 "Uscite per conto terzi";
- che l'art. 195 del T.U. degli Enti Locali prevede che gli Enti possano disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lett. d, per il finanziamento di spese correnti;
- che i movimenti di utilizzo e reintegro delle suddette somme sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità;
- che al punto 10.05 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 viene stabilito che al fine di consentire la registrazione contabile dell'utilizzo di incassi vincolati il piano dei conti finanziario prevede che tali operazioni vengano registrate tra le entrate per partite di giro e tra le altre uscite per partite di giro;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 5 giugno 2020, esecutiva, con la quale viene autorizzato l'utilizzo dell'anticipazione di cassa per l'anno 2020 nei limiti della normativa vigente e l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione;

Dato atto:

- che ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate;
- che al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria prevede che gli stanziamenti riguardanti i servizi per conto terzi e i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio;

Tenuto conto:

- che tale modalità di contabilizzazione non consente di determinare a priori in maniera esatta lo stanziamento di entrata e di spesa dei capitoli riguardanti l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di somme a destinazione vincolata;
- che occorre regolarizzare i provvisori in uscita e in entrata presenti presso la tesoreria comunale riguardanti l'utilizzo delle superiori somme e che lo stanziamento del capitolo di spesa e di entrata pertinenti non presentano disponibilità necessaria sufficiente;

Rilevata la necessità di procedere alle variazioni sopra descritte;

Dato atto che con la presente variazione non si altera il pareggio finanziario complessivo della competenza e vengono rispettati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. B), punto 2), del D.Lgs. N. 267/2000, la presente variazione non necessita del parere dell'Organo di Revisione, in quanto variazione di competenza del responsabile del servizio finanziario;

Visti:

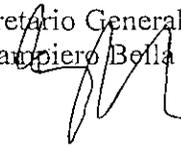
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs n. 118/11;
- lo Statuto comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;
- la L.R. n. 48/1991;

DETERMINA

1. di approvare, per le ragioni di cui in premessa e qui richiamate, la variazione allo stanziamento di entrata e di spesa riguardante le partite di giro delle somme a destinazione vincolata e il relativo reintegro e anticipazione di tesoreria, al bilancio finanziario 2019-2021 per la sola annualità 2020, così come risultanti dall'allegato prospetto "A", parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che con la presente variazione non si altera il pareggio finanziario del bilancio e vengono rispettati tutti gli equilibri stabiliti dal bilancio per la copertura delle spese correnti;
3. di trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta Comunale ed al Tesoriere, in ossequio, rispettivamente, ai commi 5-quater e 9-bis dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di trasmettere copia della presente variazione al Collegio dei Revisori dei Conti per gli adempimenti di cui all'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;
5. di provvedere alla pubblicazione del presente provvedimento come previsto per legge.

Dichiaro, ai sensi dell'art.6 par. "Conflitto di interessi", del vigente PTPC, che in ordine al presente atto non sussiste in capo allo scrivente ipotesi di conflitto di interessi, di cui all'art.6 bis della L.n. 241/1990, come introdotto dall'art. 1, comma 41, della L.n.190/2012.

Il Segretario Generale
Giampiero Bella



MINORI SPESE

VOCE	CAP	ART	MISS	PROGR	TIT	CODICE	MACROAGGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONI PROPOSTE	NUOVO IMPORTO
											#VALOREI
											#VALOREI
											#VALOREI

MAGGIORI SPESE

VOCE	CAP	ART	MISS	PROGR	TIT	CODICE	MACROAGGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONI PROPOSTE	NUOVO IMPORTO
13540	12950	30	99	1	7		701	Versamento IVA da Split Payment	2.300.000,00	3.700.000,00	6.000.000,00
13570	13600	99	99	1	7		702	Servizi per conto terzi	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
13590	14000	10	99	1	7		702	Destinazione incassi liberi al reintegro	10.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00
13590	14000	99	99	1	7		702	Utilizzo incassi vincolati	10.000.000,00	20.000.000,00	30.000.000,00
11030	12740	99	99	1	5		501	Rimborso anticipaz. Tesoreria	27.000.000,00	20.000.000,00	47.000.000,00
										55.700.000,00	

MINORI ENTRATE

VOCE	CAP	ART	TIPOL	CATEG.	TIT	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONI PROPOSTE	NUOVO IMPORTO

MAGGIORI ENTRATE

VOCE	CAP	ART	TIPOL	CATEG.	TIT	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONI PROPOSTE	NUOVO IMPORTO
6002	3850	30	100	200	9		Entrate per prtle di giro	2.300.000,00	3.700.000,00	6.000.000,00
6005	3900	99	200	400			Altre entrate per conto terzi	5.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
6007	4000	10	200	400	9		Reintegro incassi vincolati	10.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00
6007	4000	99	200	400	9		Destinazione incassi vincolati	10.000.000,00	20.000.000,00	30.000.000,00
1060	3450	99	100	100	7		Anticipaz. Tesoreria	27.000.000,00	20.000.000,00	47.000.000,00
									55.700.000,00	

MINORI ENTRATE	-	-
MAGGIORI ENTRATE	+	55.700.000,00
MINORI SPESE	+	-
MAGGIORI SPESE	-	55.700.000,00



SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Eserc. Finanz.	2020	Intervento ex D.P.R. 194/1996			
Missione		Programma		Titolo	Macroagg.
Cap./Art.		Descrizione	<i>Verba interno</i>		
PdC finanz.					
Importo					

Modica, _____

Il Responsabile del servizio finanziario

Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del D.L.vo 267/2000.

Modica, _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 14 NOV 2020 al 28 NOV 2020, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione