



COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

PROVINCIA DI COSENZA

SETTORE CONTABILE - FINANZIARIA

<p>DETERMINA:</p> <p>N. 215 DEL REG. SETTORE N. 642 DEL REG.GENERALE</p> <p>DATA: 29/11/2022</p>	<p>OGGETTO:</p> <p>ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000)</p>
---	--

L'anno duemilaventidue del mese di novembre del giorno ventinove nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL Settore Contabile - Finanziaria

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto l'art. 107 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che attribuisce ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione degli atti e provvedimenti amministrativi che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, che non rientrano tra le funzioni di indirizzo politico-amministrativo espressamente attribuiti dalla legge o dai regolamenti agli organi di governo dell'Ente o non rientranti tra le funzioni del Segretario Comunale;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 27/07/2022 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024 (Art. 151, D.Lgs. n. 267/2000 e Art. 10, D.Lgs. n. 118/2011).", esecutiva;

Visto il Decreto Sindacale n. 21 dell'31.12.2021 prot. 10291 ad oggetto: Nomina Responsabile Settore II e conferimento posizione Organizzativa Economico/Finanziaria – Rag. Emilia Molinaro – ANNO 2022;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 23/08/2022 esecutiva, ad oggetto: Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) Triennio 2022 - 2023 - 2024 e Assegnazione PEG Definitivo-Obiettivi-Performance 2022/2024 - Anno 2022.

Vista la determinazione dell'Ufficio finanziario n. 111/28 del 03/03/2022 ad oggetto: Nomina del Responsabile del Procedimento Settore II Economico/Finanziario/Tributi Sig. Maurizio Carbonaro Anno 2022;

Accertata la propria competenza a provvedere in merito, dando altresì atto del proprio parere tecnico favorevole, attestato dalla sottoscrizione del presente provvedimento, circa la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente determinazione ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto della insussistenza ai sensi dell'art. 6 bis della legge n. 241/1990 e dell'art. 1 lett. e) della Legge 190/2012, di cause di conflitto d'interesse, anche potenziale, in capo al responsabile del presente procedimento;

Visti gli atti d'ufficio;

Visto il Regolamento Comunale di Contabilità Armonizzato;

Vista la Legge n. 234/2021 Legge di Bilancio 2022;

Richiamata l'integrazione all'allegato 4/2 - "esempio di contabilizzazione dei pagamenti non andati a buon fine", approvata recentemente dalla commissione Arconet, che prevede espressamente che "A seguito della comunicazione, da parte della banca tesoriera/cassiera di pagamenti non andati a buon fine (es. per Iban beneficiario estinto o errato) o resi dal percipiente e la conseguente formazione di un sospeso di entrata (carta contabile), l'Ente effettua le seguenti registrazioni:

a) accerta un'entrata di importo pari alla carta contabile tra le partite di giro (E.9.01.99.01.001);

b) impegna una nuova spesa tra le partite di giro (U. 7.01.99.01.001) ;

c) "storna" l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine, e lo riclassifica tra le partite di giro, a valere sull'impegno di cui alla lettera b);

d) regolarizza la carta contabile di entrata riguardante il riversamento al conto dell'Ente dell'entrata non andata a buon fine, in partite di giro sull'accertamento di cui alla precedente lettera a);

e) emette, un nuovo ordinativo di pagamento, a vedere dell'impegno cui era inizialmente riferito l'ordinativo di pagamento non andato a buon fine;

ACCERTATO che si rende necessario di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi al fine di poter effettuare eventuali incassi di somme per pagamenti non andati a buon fine e contestualmente per poter rimettere i pagamenti non andati a buon fine ;

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 e in particolare il comma 5-*quater*, lett. e), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare "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";

Accertata la propria competenza a disporre la variazione in oggetto:

Visto il prospetto riportato in allegato sotto la lettera a), nel quale sono evidenziate le variazioni apportate alle partite di giro e alle operazioni per conto terzi;

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

1) **di procedere**, per le motivazioni esposte in premessa e ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lett. e), del d.Lgs. n. 267/2000, all'adeguamento delle previsioni, in termini di competenza e di cassa, inerenti le partite di giro e le operazioni per conto terzi riportate nel prospetto allegato al presente provvedimento sotto la lettera a) quale parte integrante e sostanziale;

2) **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

Oggetto: ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000) Pagina 2 di 4

parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

3) **di dare atto**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento, oltre alla variazione di cui al punto 1), non comporta ulteriori riflessi sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

4) **di dare atto** che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013.

Il Responsabile del Procedimento

F.to: **Maurizio CARBONARO**

Il Responsabile del Servizio

F.to: **Rag. Emilia MOLINARO**

Impegno	N°	Anno 2022	Euro
---------	----	-----------	------

Liquidazione	N°	Anno 2022	Euro
--------------	----	-----------	------

Art. 151 e 153 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 - Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali

SITUAZIONE FINANZIARIA

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGGREGATO	CAPITOLO

Previsioni Iniziali	Euro	
Previsioni esecutive	Euro	
Previsioni Attuali	Euro	
Impegni definitivi	Euro	
Disponibilità	Euro	

SERVIZIO FINANZIARIO

VISTO:

Si attesta la copertura finanziaria

Si attesta la regolarità contabile

MARANO PRINCIPATO, li _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: **Rag. Emilia MOLINARO**

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

Marano Principato, li 02/01/2023

Il Responsabile del Settore
Rag. Emilia MOLINARO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 5 del Registro Pubblicazioni

L'addetto alla pubblicazione attesta che la presente delibera viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune dal 02/01/2023 al 17/01/2023 per 15 (quindici) giorni consecutivi.

MARANO PRINCIPATO, li 02/01/2023

L'addetto alla pubblicazione
F.to:



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

Anno: 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.465,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	23.194,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	288.992,15	314.234,52	314.234,52
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	3.263.136,74	2.425.809,12	2.392.664,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	2.948.294,54	2.098.071,97	2.060.996,42
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		725.369,22	323.791,76	304.261,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	139.243,57	136.609,75	138.946,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-90.199,02	-123.107,12	-121.513,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	+		63.997,59	101.208,11
				99.614,13



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

Anno: 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	26.201,43	26.201,43	26.201,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00	4.302,42	4.302,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	917.821,82	817.158,93	114.408,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	26.201,43	26.201,43	26.201,43
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	4.302,42	4.302,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

Anno: 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	891.620,39	795.259,92	92.509,92
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
HFAL) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo	-	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		0,00	0,00	0,00



Allegato 8-1, delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: / /

n. protocollo

Rif. delibera del **RESPONSANSABILE** del 29/12/2022 n. 642215

SPESE 2022 (Variazione n. 9)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO MACROAGGREGATO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 152 - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
<i>Disavanzo d'amministrazione</i>			288.992,15	0,00		288.992,15
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi					
Programma	1 Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo	7 Spese per conto terzi e partite di giro					
Macroaggregato	1 Uscite per partite di giro					
Capitolo / Articolo	1639 / 0 (Resp/CdR: 2/2) - PAGAMENTI SPESE NON ANDATE A BUON FINE (E. 848)	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
Totale Macroaggregato		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
Totale Titolo		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
Totale Programma		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
TOTALE MISSIONE		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00



Allegato 8-1, delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: / / n. protocollo

Rif. delibera del RESPONSANSABILE del 29/12/2022 n. 642215

SPESE 2022 (Variazione n. 9)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO MACROAGGREGATO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 152 - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	3.120.144,12			3.120.144,12
		previsione di competenza	9.647.150,65	200,00	0,00	9.647.350,65
		previsione di cassa	11.268.149,24	200,00	0,00	11.268.349,24

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

(Fasc.) Emilia Molinaro

Emilia Molinaro



Allegato 8-1, delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: / / n. protocollo

Rif. delibera del RESPONSANSABILE del 29/12/2022 n. 642215

ENTRATE 2022 (Variazione n. 9)

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 152 - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>		23.194,50	0,00	0,00	23.194,50
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>		63.997,59	0,00		63.997,59
TITOLO	9 Entrate per conto di terzi e partite di giro					
Tipologia	100 Entrate per partite di giro					
Categoria	99 Altre entrate per partite di giro					
Capitolo / Articolo	848 / 0(Resp/CdR: 0/0) - INCASSI SOMME PER PAGAMENTI NON ANDATI A BUON FINE (U. 1639/0)	residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
Totale Categoria		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
Totale Tipologia		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
TOTALE TITOLO		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	0,00			0,00
		previsione di competenza	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00
		previsione di cassa	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00



Allegato 8-1, delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: / / n. protocollo

Rif. delibera del RESPONSANSABILE del 29/12/2022 n. 642215

ENTRATE 2022 (Variazione n. 9)

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 152 - ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
			in aumento	in diminuzione	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	23.194,50	0,00	0,00	23.194,50
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>	63.997,59	0,00		63.997,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					
	residui presunti	4.770.913,51			4.770.913,51
	previsione di competenza	9.647.150,65	200,00	0,00	9.647.350,65
	previsione di cassa	11.248.477,54	200,00	0,00	11.248.677,54

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

(P.g. Emilia Molinaro)