



**COMUNE DI CALATABIANO**  
**(Città Metropolitana di Catania)**  
**Area Economico - Finanziaria**

REG.GEN. N. 737 DEL 27/10/2016

**Determinazione n. Int. 28 del 27.10.2016**

**OGGETTO: Bilancio 2016-2018 – Variazione stanziamento partite di giro per utilizzo/ripristino somme vincolate ai sensi dell'art.195 D.Lgs. n.267/2000.**

**PREMESSO CHE:**

- con deliberazione di C.C. n. 27 del 12.08.2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2016-2018, il DUP 2016-2018 e la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- con deliberazione di G.M. n. 81 del 27.09.2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione/Piano della Performance 2016-2018. Art. 169 del D. Lgs. n. 267/2000;

**DATO ATTO che:**

- l'art. 195 del D.Lgs. n. 267 e ss. mm. ed ii. dispone:

1. *Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, ((delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d))) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalita' indicate nel principio applicato della contabilita' finanziaria;*

2. *L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed e' attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;*

3. *Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalita' di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli e' perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;*

- al punto 10.05 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. n.118/2011 viene stabilito:

*"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

**PRESO ATTO CHE:**

- con propria determinazione n. 893 del 09.12.2015 è stata effettuata la "Quantificazione della consistenza dei fondi vincolati giacenti al 01.01.2015, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 modificato ed integrato dal D.Lgs. n.118/2011 e del punto 10.06 del principio contabile applicato (all.4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014);
- con deliberazione di G.M. n. 120 del 01.12.2015, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per l'esercizio finanziario 2016;

**RICHIAMATO l'art. 175 del D. Lgs. n.267/2000 e ss. mm. ed ii.:**

- comma 1. "Il bilancio di previsione finanziario puo' subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento";
- comma 2 "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater";
- comma 5 quater. Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilita', i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:
  - a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;
  - b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;
  - c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalita' previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;
  - d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;
  - 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 di terzi;
  - e-bis) in caso di variazioni di esigibilita' della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento gia' autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta.

**PRESO ATTO altresì, CHE:**

- la variazione di che trattasi rientra nella casistica prevista dal citato art. 175, comma 5 quater, punto e) del D. Lgs. n.267/2000 e, pertanto, di competenza del responsabile finanziario;

**VISTI:**

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n° 267 e ss. mm. ed ii.;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ed ii.;

- il vigente Regolamento di Contabilità;
- la determina Sindacale n. 18 del 31.12.2015 di nomina di Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria;

### DETERMINA

Per i motivi espressi in narrativa e che di seguito si intendono integralmente riportati:

1. di approvare, la variazione al bilancio di previsione 2016 - 2018, al DUP (documento unico di programmazione), al PEG, competenza e cassa;
2. di approvare l'istituzione dei capitolo di entrata ed in uscita relative alle partite di giro riguardanti le entrate vincolate come segue:

#### **ENTRATA**

Esercizi 2016 – 2017 -2018

Codice	capitolo	descrizione	<b>competenza</b>	<b>cassa</b>
			Variazione in più	variazione in più
E.9.01.99.06.001	6010	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	250.000,00	250.000,00
E.9.01.99.06.002	6011	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	250.000,00	250.000,00

#### **SPESA**

Esercizi 2016 – 2017 -2018

Codice	capitolo	descrizione	<b>competenza</b>	<b>cassa</b>
			Variazione in più	variazione in più
U.7.01.99.06.001	40000801	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	250.000,00	250.000,00
U.7.01.99.06.002	40000802	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195	250.000,00	250.000,00

3. di dare atto che la presente variazione:
  - non altera gli equilibri di bilancio normativamente previsti e non pregiudica il rispetto dei vincoli di finanza pubblica come definiti dalla L. n. 208/2015, commi da 707 a 734;
  - assicura l'invarianza del pareggio di bilancio;
4. di trasmettere il provvedimento al Tesoriere Comunale per quanto di competenza.

Il Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria.

Rag. Rosalba Pennino

COMUNE DI CALATABIANO

Data:27.10.2016

VARIAZIONI AL BILANCIO - ESERCIZIO 2016

Pag. : 1

DATI DELLA VARIAZIONE	STANZ. INIZIALE ST. ASS. PREC. STANZ. ATTUALE ST. PROP. PREC. STANZ. PROPOSTO	ENTRATA		USCITA	
		ENTRATA IN + Competenza Cassa	ENTRATA IN - Competenza Cassa	USCITA IN + Competenza Cassa	USCITA IN - Competenza Cassa
Variazione N. 374 del 27.10.2016 Proposta N. 0 del . . . CAPITOLO 6010 ARTICOLO 1 destinazione incassi vincolati a spese c orrenti art.195 TUEL	0.00 0.00 0.00 0.00 250.000,00	CP 250.000,00 CS 250.000,00			
Pluriennale 2017		250.000,00			
Pluriennale 2018		250.000,00			
Variazione N. 375 del 27.10.2016 Proposta N. 0 del . . . CAPITOLO 6011 ARTICOLO 1 reintegro incassi vincolati ai sensi del l'art. 195 TUEL	0.00 0.00 0.00 0.00 250.000,00	CP 250.000,00 CS 250.000,00			
Pluriennale 2017		250.000,00			
Pluriennale 2018		250.000,00			
Variazione N. 376 del 27.10.2016 Proposta N. 0 del . . . CAPITOLO 40000801 ARTICOLO 1 utilizzo incassi vincolati art. 195 TUEL	0.00 0.00 0.00 0.00 250.000,00			CP 250.000,00 CS 250.000,00	
Pluriennale 2017				250.000,00	
Pluriennale 2018				250.000,00	
Variazione N. 377 del 27.10.2016 Proposta N. 0 del . . . CAPITOLO 40000802 ARTICOLO 1 destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati 195 TUEL	0.00 0.00 0.00 0.00 250.000,00			CP 250.000,00 CS 250.000,00	
Pluriennale 2017				250.000,00	
Pluriennale 2018				250.000,00	
TOTALI	Competenza	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
	Cassa	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Pluriennale 2017	Competenza	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Pluriennale 2018	Competenza	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00

**COMUNE DI CALATABIANO**

Data: 27.10.2016

VARIAZIONI AL BILANCIO - ESERCIZIO 2016

Pag. : 2

DATI DELLA VARIAZIONE	STANZ. INIZIALE ST. ASS. PREC. STANZ. ATTUALE ST. PROP. PREC. STANZ. PROPOSTO	ENTRATA		USCITA	
		ENTRATA IN + Competenza Cassa	ENTRATA IN - Competenza Cassa	USCITA IN + Competenza Cassa	USCITA IN - Competenza Cassa

COMUNE DI CALATABIANO

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2016

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Maggiori Entrate + Minori Uscite		500.000,00	
Minori Entrate + Maggiori Uscite		500.000,00	
Differenza		0,00	

CALATABIANO, 27.10.2016