



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



# COMUNE DI CASALFIUMANESE

(CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA)

Piazza Armando Cavalli n° 15 - tel. 0542/666122-666223 - fax 0542/666251  
e-mail: [urp@comune.casalfiumanese.bo.it](mailto:urp@comune.casalfiumanese.bo.it) – pec: [comune.casalfiumanese@cert.provincia.bo.it](mailto:comune.casalfiumanese@cert.provincia.bo.it)

2° SETTORE – RAGIONERIA, ECONOMATO

## Determinazione n. 214 del 24/10/2022

**OGGETTO: ADEGUAMENTO DEL CONTO DI CASSA VINCOLATO RISULTANTE AL TESORIERE SULLA BASE DELLE RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE (RIVERIFICA AL 20 OTTOBRE 2022) – VARIAZIONE STANZIAMENTI PARTITE DI GIRO E PASSAGGIO IN CASSA VINCOLATA MOVIMENTAZIONI OPERA PNRR NON NATIVA M2C4 INV2.2 INTERV.PER RESILIENZA, VALORIZ. TERRITORIO EFFICIENZA ENERG.COMUNI - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL. COMUNALE (VIA GESSO) CUP.G97H20001190001**

### IL RESPONSABILE DEL 2° SETTORE

VISTO il Decreto sindacale n. 64 del 31.12.2021 di conferimento alla sottoscritta dell'incarico di responsabile del servizio finanziario per il periodo 01.01.2022 – 31.12.2022;

VISTA la deliberazione del consiglio comunale n. 12 dell'11.3.2022 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 e s.m.i.;

VISTA la deliberazione del consiglio comunale n. 13 dell'11.3.2022 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 e s.m.i.;

VISTA la deliberazione della giunta comunale n. 23 dell'11.3.2022 di assegnazione delle risorse 2022-2024 ai responsabili dei servizi e s.m.i.;

RICHIAMATO l'art. 175 c.5-quater lett.e) ai sensi del quale competono ai responsabili di settore 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;

RICHIAMATE le disposizioni previste dalla normativa vigente in merito alla gestione dei fondi vincolati, ed in particolare:

- L'art. 180 del TUEL il quale prevede l'obbligo di indicazione al tesoriere della natura vincolata degli incassi;
- L'art. 185 c. 2 lett. i) del TUEL in merito alla necessità di indicazione al tesoriere dell'eventuale natura vincolata dei pagamenti;

- L'art. 195 del TUEL circa la possibilità di utilizzo, in termini di cassa, dei fondi vincolati, per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria;
- L'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" punto 10 relativo alla "Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

Precisato che, a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN, del 13 luglio 2021, recante l'Approvazione della Valutazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza dell'Italia, in data 31 luglio 2021, è entrata in vigore la legge 29 luglio 2021, n.108, di conversione del decreto-legge 31 maggio 2021, n.77, che ha individuato le misure di applicazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza;

Precisato che risulta - tra le altre - affidata al Ministero dell'interno la Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente 4: Tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni", in cui sono confluiti i contributi agli investimenti per gli enti locali (NON NATIVI PNRR) previsti dall'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145 (graduatoria 2021 e che, fra questi rientra anche il contributo assegnato al Comune di Casalfiumanese per l'INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABILITA' COMUNALE (VIA GESSO) CUP.G97H20001190001;

Dato atto che gli enti locali, in qualità di soggetti beneficiari delle risorse nonché attuatori dei relativi progetti, di cui alle citate linee di finanziamento, sono tenuti al rispetto di ogni disposizione impartita in attuazione del PNRR per la gestione, monitoraggio, controllo e rendicontazione delle misure, ivi compresi gli obblighi in materia contabile, quali l'adozione di adeguate misure volte al rispetto del principio di sana gestione finanziaria secondo quanto disciplinato nel Regolamento finanziario (UE, EURATOM) 2018/1046 e nell'articolo 22 del Regolamento (UE);

Precisato che fra tali obblighi rientra anche la corretta gestione dei vincoli di cassa;

Precisato, altresì, che nelle more dei chiarimenti e dell'avvio tecnico di tutte le procedure di gestione degli specifici vincoli di cassa del PNRR, al fine di non bloccare l'iter dell'opera, l'ente ha dovuto procedere all'incasso e al successivo pagamento della somma di € 199.700,00 a valere sul finanziamento di cui sopra;

Precisato, infatti, che secondo le prime indicazioni ricevute, l'ente avrebbe dovuto richiedere al Tesoriere l'apertura di uno specifico sottoconto vincolato di tesoreria per ogni singolo CUP di ogni singola linea di finanziamento;

Precisato che a espressa richiesta di apertura del conto/sottoconto in questione effettuata dapprima verbalmente, poi con mail del 29.6.2022 e da ultimo con PEC ns. prot 4527 del 12.8.2022 il tesoriere, con propria mail del 17.10.2022 (n.s. prot. 5870 del 20.10.2022) ha da ultimo comunicato che:

- stante l'unitarietà della gestione dei vincoli non gli è possibile creare sottoconti specifici
- l'attività di separazione delle somme vincolate PNRR è da gestirsi internamente all'ente;

Dato atto che solo ora con risposta ad apposita FAQ pubblicata sul sito Italiadomani è stato chiarito quanto segue:

**“Le risorse relative ai progetti del PNRR sono gestite secondo quanto previsto dal DM 11.10.2021. Nello specifico, per gli enti locali, l'art. 3 prevede che i trasferimenti di tali risorse debbano confluire sul rispettivo conto di TU. In mancanza del conto di Tesoreria Unica sui rispettivi conti bancari/postali.**

Ciò premesso si precisa che i soggetti attuatori sono tenuti al rispetto dell'obbligo di perimetrare le risorse del PNRR con l'accensione di appositi capitoli. A tal fine il "Manuale delle procedure

finanziarie degli interventi PNRR” allegato alla circolare del MEF n. 29/2022 e in particolare il paragrafo 10, al quale si fa rinvio per completezza, prevede per gli enti territoriali in contabilità finanziaria l’integrazione della descrizione di tali capitoli con l’indicazione della missione, componente, investimento e CUP.

**Nel rispetto di quanto sopra richiamato poiché le risorse vincolate del PNRR, per gli enti locali, sono soggette anche al vincolo di cassa si precisa che il d.lgs. n.118 del 2011 non prevede una specifica modalità di gestione di tale vincolo pertanto gli enti locali, nella loro autonomia, possono autoregolarsi.”**

Dato atto che, pertanto, a norma dei chiarimenti di cui sopra, si rende necessario rilevare in cassa vincolata unica del tesoriere (codice 100) le movimentazioni finanziarie di cui sopra;

Dato atto che, al fine di tenere traccia interna dei vincoli di cassa delle varie linee di finanziamento verrà utilizzato, quale unica opportunità al momento offerta dal programma di contabilità in uso presso l’ente, il seguente codice di finanziamento espressamente creato per l’opera in oggetto (codice 20 - PNRR M2C4I2.2 - VIA GESSO);

Preso atto che, dal 1° luglio 2018, con l'avvio del SIOPE +, il Tesoriere per poter adeguare i conti sulla base dei dati forniti dall'Ente necessita degli ordinativi di incasso e pagamento emessi a valere sul conto ordinario e sui conti vincolati;

Considerato che dalle scritture della Tesoreria di questo Ente, il fondo di cassa vincolato (conto 01 e conto 100) alla data del 20.10.2022 ammonta a € 1.139.460,91

Rilevato che dalle scritture dell'Ente che i fondi vincolati (conto 01 e conto 100), alla data del 20.10.2022 ammontano a complessivi €. 1.139.460,91 e più nel dettaglio:

	<b>Descrizione entrata vincolata</b>	<b>Fondi vincolati al 20.10.2022</b>
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>	<i>Proventi estinzione Opera Pia Legato Gambetti (L.R. 2/2003 art. 24 co.2)</i>	22.852,74
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<i>Trasferimento fondo di solidarietà alimentare</i>	6.124,70
	<i>Trasferimento per emergenza Covid-19 (agevolazioni TARI UND)</i>	2.567,53
	<i>Trasferimento di capitale dal Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio per lavori di monitoraggio del dissesto di Sassoleone con inclinometri piezometri e indagini geofisiche (L. 179/02 art. 16)</i>	18.650,66
	<i>Trasferimento di capitale dalla regione per abbattimento barriere architettoniche (Art. 10 L. 13/89 DGR 1582/18 riparto 2018)</i>	0,00

REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2020	0,00
REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2020	2.795,73
REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2021	2.730,05
INTESA SAN PAOLO PER COOPERATIVA CERAMICA D'IMOLA (GIA' LEONARDO 1502 CERAMICA SPA) - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"	715.074,50
BANCA DI IMOLA SPA PER AMC SRL - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"	126.087,05
LA BCC RAVENNATE, FORLIVESE E IMOLESE SOC. COOP. PER ONDULATI SANTERNO SPA - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"	238.489,52
AGENZIA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE - TRASFERIMENTO VIA SILLARO - LAVORI DI SOMMA URGENZA RIPRISTINO SPONDE TORRENTE SILLARO LOC. PIOPPE	708,75
TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAL MINISTERO DELL'INTERNO PNRR - M2C4 INV2.2 INTERV.PER RESILIENZA, VALORIZ. TERRITORIO EFFICIENZA ENERG.COMUNI - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COMUNALE (VIA GESSO)CUP.G97H20001190001	0,00
MINISTERO PARI OPPORTUNITA' E FAMIGLIA E MEF - TRASFERIMENTO CAMPI SOLARI	3.379,68
	0,00
	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.139.460,91</b>

**Vincoli derivanti da mutui**

Precisato che sebbene i fondi vincolati del tesoriere e i fondi vincolati dell'ente coincidano si rende necessario esplicitare il passaggio in cassa vincolata dei fondi PNRR non nativi ricevuti nell'esercizio 2022 a valere sulla seguente opera "PNRR - M2C4 INV2.2 INTERV.PER RESILIENZA, VALORIZ. TERRITORIO EFFICIENZA ENERG.COMUNI - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL. COMUNALE (VIA GESSO) CUP.G97H20001190001" ed ammontanti ad € 199.700,00 incassati con propria precedente reversale 435 dell'11.5.2022 e con proprio precedente mandato 700 del 27.5.2022;

Considerato pertanto che, occorre procedere all'adeguamento del conto vincolato sulla base dei dati ricalcolati da questo Ente;

Richiamato il punto 10.5 del principio contabile "La classificazione contabile delle operazioni nel bilancio", il quale recita:

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

Trattandosi entrate e spese registrate nelle partite di giro, gli stanziamenti riguardanti tali operazioni non svolgono la funzione di vincolo della spesa.

TUTTO ciò premesso;

Visti:

- il D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.;

- il regolamento comunale di contabilità;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

## DETERMINA

1) Di provvedere, con il presente atto, ai sensi dell'art. 175 c.5-quater lett.e) ad apportare le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 annualità 2022, ai seguenti capitoli delle partite di giro non aventi carattere autorizzatorio e alla relativa cassa:

ENTRATA/SPESA	CDR	CAN	ANNUALITA'	MISS.	PROG.	TIT.	PDC	CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE di competenza e di cassa
ENTRATA	9	9300	2022	-	-	9	9.01.99.06.002	91903	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	+199.700,00
ENTRATA	9	9300	2022	-	-	9	9.01.99.06.001	91902	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	+199.700,00
SPESA	9	9001	2022	99	1	7	7.01.99.06.002	71903	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	+199.700,00

SPESA	9	9001	2022	99	1	7	7.01.99.06.001	71902	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	+199.700,00
-------	---	------	------	----	---	---	----------------	-------	--	-------------

2) Di impegnare e accertare, ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, le seguenti somme:

### REINTEGRO FONDI VINCOLATI

ANNUALITA' ESIGIBILI LITA'	MISS	PROG.	TIT	PDC	CAPIT OLO	DESCRIZIONE	FORNITORE	CAUSALE	CIG	IMPORTO	N. IMP.
									CUP se necessario		
2022	99	1	7	7.01.99.06.002	71903	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	Tesoreria comunale BCC ravennate forlivese e imolese	Diminuzione fondo di cassa libero ai sensi della verifica del 20.10.2022 PNRR - M2C4 INV2.2 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COMUNALE (VIA GESSO)CUP. G97H20001190001	G97H20001190001	€ 199.700,00	427
Vincolo						NESSUNO					
Vincolo interno						20 PNRR M2C4I2.2 - VIA GESSO					

ANNUALITA' ESIGIBILI LITA'	MISS	PROG.	TIT	PDC	CAPIT OLO	DESCRIZIONE	FORNITORE	CAUSALE	CIG	IMPORTO	N. ACC.
									CUP se necessario		
2022	-	-	9	9.01.99.06.002	91903	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	Tesoreria comunale BCC ravennate forlivese e imolese	Aumento fondo di cassa vincolato ai sensi della verifica del 20.10.2022 PNRR - M2C4 INV2.2 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COMUNALE (VIA	G97H20001190001	€ 199.700,00	152

									GESSO)CUP. G97H2000119 0001			
Vincolo							<b>100</b>					
Vincolo interno							<b>20 PNRR M2C4I2.2 - VIA GESSO</b>					

### UTILIZZO FONDI VINCOLATI

ANNUAL ITA' ESIGIBI LITA'	MISS	PRO G.	TIT	PDC	CAPIT OLO	DESCRIZIONE	FORNITORE	CAUSALE	CIG	IMPORTO	N. IMP.	
									CUP se necessario			
2022	99	1	7	7.01.9 9.06.0 01	71902	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	Tesoreria comunale BCC ravennate forlivese e imolese	Diminuzione fondo di cassa vincolato ai sensi della verifica del 20.10.2022 PNRR - M2C4 INV2.2 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COM UNALE (VIA GESSO)CUP. G97H2000119 0001	G97H20001 190001	€ 199.700,00	428	
Vincolo Tesoriere							<b>100</b>					
Vincolo interno							<b>20 PNRR M2C4I2.2 - VIA GESSO</b>					

ANNUAL ITA' ESIGIBI LITA'	MISS	PRO G.	TIT	PDC	CAPIT OLO	DESCRIZIONE	FORNITORE	CAUSALE	CIG	IMPORTO	N. ACC.
									CUP se necessario		
2022	-	-	9	9.01.9 9.06.0 01	91902	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	Tesoreria comunale BCC ravennate forlivese e imolese	Aumento fondo di cassa libero ai sensi della verifica del 20.10.2022 PNRR - M2C4 INV2.2 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COM UNALE (VIA GESSO)CUP. G97H2000119 0001	G97H20001 190001	€ 199.700,00	153

Vincolo	<b>NESSUNO</b>
Vincolo interno	<b>20 PNRR M2C4I2.2 - VIA GESSO</b>

3) Di liquidare liquidazione le somme di cui sopra con il presente provvedimento;

4) Di demandare all'ufficio ragioneria all'emissione degli ordinativi di incasso e pagamento per permettere al tesoriere di adeguare le risultanze dei conti vincolati a quelli risultanti dalle scritture dell'Ente di seguito riportati:

	<b>Descrizione entrata vincolata</b>	<b>Fondi vincolati al 20.10.2022</b>
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>	<i>Proventi estinzione Opera Pia Legato Gambetti (L.R. 2/2003 art. 24 co.2)</i>	22.852,74
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<i>Trasferimento fondo di solidarietà alimentare</i>	6.124,70
	<i>Trasferimento per emergenza Covid-19 (agevolazioni TARI UND)</i>	2.567,53
	<i>Trasferimento di capitale dal Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio per lavori di monitoraggio del dissesto di Sassoleone con inclinometri piezometri e indagini geofisiche (L. 179/02 art. 16)</i>	18.650,66
	<i>Trasferimento di capitale dalla regione per abbattimento barriere architettoniche (Art. 10 L. 13/89 DGR 1582/18 riparto 2018)</i>	0,00
	<i>REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2020</i>	0,00
	<i>REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2020</i>	2.795,73
	<i>REGIONE EMILIA ROMAGNA - FONDO NAZIONALE PER L'ELIMINAZIONE E IL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L. 13/89 - RIPARTO ANNO 2021</i>	2.730,05
	<i>INTESA SAN PAOLO PER COOPERATIVA CERAMICA D'IMOLA (GIA' LEONARDO 1502 CERAMICA SPA) - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"</i>	715.074,50

<i>BANCA DI IMOLA SPA PER AMC SRL - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"</i>	126.087,05
<i>LA BCC RAVENNATE, FORLIVESE E IMOLESE SOC. COOP. PER ONDULATI SANTERNO SPA - ESCUSSIONE FIDEIUSSIONE P.P.I.P. "CANALE LAMBERTINI"</i>	238.489,52
<i>AGENZIA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE - TRASFERIMENTO VIA SILLARO - LAVORI DI SOMMA URGENZA RIPRISTINO SPONDE TORRENTE SILLARO LOC. PIOPPE</i>	708,75
<i>TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAL MINISTERO DELL'INTERNO PNRR - M2C4 INV2.2 INTERV.PER RESILIENZA, VALORIZ.TERRITORIO EFFICIENZA ENERG. COMUNI - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA LUNGO LA VIABIL.COMUNALE (VIA GESSO)CUP.G97H20001190001</i>	0,00
<i>MINISTERO PARI OPPORTUNITA' E FAMIGLIA E MEF - TRASFERIMENTO CAMPI SOLARI</i>	3.379,68
	0,00
	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.139.460,91</b>

*Vincoli derivanti da mutui*

5) di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;

6) Di dare atto che alle pubblicazioni in amministrazione trasparente sezione "Provvedimenti dei dirigenti amministrativi" e sezione Bilanci ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 provvederà il responsabile del servizio proponente.

Li, 24/10/2022

il Responsabile  
Monica Musiani  
(atto sottoscritto digitalmente)