



Città di Campodarsego

Provincia di Padova



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

DETERMINAZIONE

N.104/Registro Generale in data 10/03/2023

Proposta Nr 31 del 07/03/2023

OGGETTO:	PNRR-BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000 PER ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI PNRR. ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER COSTITUZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE VINCOLATO.
-----------------	---

Referto di Pubblicazione

N. Reg. Pubbl. 260

Certifico, io sottoscritto Messo Comunale, che copia della presente determinazione avente oggetto:

PNRR-BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000 PER ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI PNRR. ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER COSTITUZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE VINCOLATO.

viene, in data odierna, affissa all'albo comunale per 15 giorni consecutivi.

Li, 11/03/2023

IL MESSO COMUNALE
VITA SABRINA

Proposta Nr 31 del 07/03/2023

OGGETTO: PNRR-BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000 PER ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI PNRR. ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER COSTITUZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE VINCOLATO.

Il Responsabile di Settore 2 - SETTORE SERVIZI FINANZIARI E PERSONALE

PREMESSO che dal 01 gennaio 2015 è entrato in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 luglio 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 e che dalla medesima data gli enti locali devono applicare il nuovo principio contabile concernente la programmazione di bilancio e articolare le entrate in titoli e tipologie e le spese in missioni e programmi; tale bilancio svolge funzione autorizzatoria;

RICHIAMATO l'articolo 175 ed in particolare:

- il comma 5-quater, lettera e), del d.lgs. 267/2000, ai sensi del quale, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili di 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 terzi;

PREMESSO CHE:

- nel luglio 2020 la Commissione europea, il Parlamento europeo e i leader dell'UE hanno concordato il "Next Generation EU" (NGEU), un piano di ripresa da 750 miliardi di Euro volto a riparare i danni economici e sociali causati dall'emergenza sanitaria da coronavirus ed a contribuire a gettare le basi per rendere le economie e le società dei paesi europei più sostenibili, resilienti e preparate alle sfide e alle opportunità della transizione ecologica e digitale;

- con il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 12/2/2021 è stato istituito il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (*Recovery and Resilience Facility*, RRF), la principale componente del programma NGEU, con una dimensione di 672,5 miliardi di Euro – dei 750 complessivi – e una durata di sei anni (dal 2021 al 2026);

- il RRF individua i 6 pilastri, riguardanti i settori di intervento di pertinenza europea, in relazione ai quali saranno sostenute le misure volte alla ripresa e al miglioramento della resilienza dell'Unione Europea: transizione verde; trasformazione digitale; crescita intelligente, sostenibile e inclusiva, che comprenda coesione economica, occupazione, produttività, competitività, ricerca, sviluppo e innovazione, e un mercato interno ben funzionante con PMI forti; coesione sociale e territoriale; salute e resilienza economica, sociale e istituzionale, al fine, fra l'altro, di

rafforzare la capacità di risposta alle crisi e la preparazione alle crisi; politiche per la prossima generazione, l'infanzia e i giovani, come l'istruzione e le competenze;

- al fine di accedere ai fondi nell'ambito dello strumento per la ripresa e la resilienza, gli Stati membri sono stati chiamati a predisporre i piani Nazionali di Resistenza e Resilienza e che, il 13/7/2021, è stato approvato il Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza dell'Italia, denominato "Italia domani";

- il PNRR si articola in 6 missioni – Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura; Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica; Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile; Istruzione e Ricerca; Inclusione e Coesione; Salute – 16 componenti e 197 misure, che comprendono 134 investimenti e 63 riforme, coerenti con le priorità europee e funzionali a realizzare gli obiettivi economici e sociali definiti dal Governo italiano;

Visti:

- il D.L. n. 59 del 6/5/2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 101 del 1/7/2021, recante "Misure urgenti relative al Fondo complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti";

- il D.L. n. 77 del 31/5/2021, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 108 del 29/7/2021, recante: "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure";

- il D.L. n. 80 del 9/6/2021, convertito con modificazioni, dalla L. n. 113 del 6/8/2021, recante: "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia";

- il D.L. n. 152 del 6/11/2021 convertito, con modificazioni, dalla L. n. 233 del 29/12/2021, recante "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose";

- il DPCM del 15 settembre 2021, che definisce le modalità, le tempistiche e gli strumenti per la rilevazione dei dati di attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativa a ciascun progetto finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nonché dei milestone e target degli investimenti e delle riforme e di tutti gli ulteriori elementi informativi previsti nel Piano necessari per la rendicontazione alla Commissione europea;

- la L. n. 178 del 30/12/2020 che, ai commi 1037 e seguenti, istituisce il Fondo, denominato *Next Generation EU*, per la gestione a livello centrale delle risorse del PNRR rivenienti dall'Unione europea e demanda al Ministero dell'economia e delle finanze l'adozione di uno o più decreti per la definizione delle procedure amministrativo-contabile per la gestione delle risorse del PNRR;

- il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 ottobre 2021, "Procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'art.1, comma 1042, della legge 30 dicembre 2020, n.178";

DATO ATTO che gli Enti Locali devono gestire le risorse assegnate ai sensi del Decreto Ministeriali 11.10.2021 e, nello specifico, in base all'art. 3:

- i trasferimenti connessi a risorse del PNRR dedicate a specifici progetti devono essere gestite mediante appositi capitoli all'interno del Piano Esecutivo di Gestione "al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico";
- i trasferimenti connessi a risorse del PNRR devono confluire nel conto di Tesoreria Unica o in mancanza sui rispettivi conti bancari/postali;

CONSIDERATO che il "Manuale delle procedure finanziarie degli interventi del PNRR" allegato alla Circolare del MEF n. 29 del 26 luglio 2022, prevede che le risorse trasferite sono risorse vincolate e gli Enti Locali sono tenuti anche al rispetto del vincolo di cassa, mediante apertura di uno o più conti vincolati specifici presso il proprio Tesoriere.

DATO ATTO che il D.Lgs. n. 118 del 2011 non prevede una specifica modalità di gestione di tale vincolo, e pertanto gli Enti Locali, nella loro autonomia, possono autoregolarsi;

RICHIAMATO l'articolo 1, comma 29, della Legge n. 160/2019, mediante il quale è stato assegnato ai Comuni per gli anni 2020 al 2024 un contributo per intervento di efficientamento energetico per gli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché per interventi di installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;

DATO ATTO che tale finanziamento è confluito nelle Misure rientranti nel PNRR fra i progetti in essere quale progetto "PNRR non nativo";

EVIDENZIATO che in riferimento all'esercizio finanziario 2022, il progetto di Efficientamento energetico di cui al CUP H29J21002130001, rientrante fra i progetti "non nativi" finanziati con risorse del PNRR, ha determinato i seguenti movimenti finanziari di cassa:

- Totale Mandati di pagamento: Euro 157.358,02;
- Totale Reversali di incasso: 173.256,75.

VISTO in particolare i dettagli di seguito presentati:

Mandati di pagamento	
n. 657 del 11/03/2022	8.881,60
n. 913 del 15/04/2022	147.010,00
n. 2174 del 16/09/2022	1.466,42
Totale Mandati anno 2022	157.358,02

Reversali di incasso	
n. 651 del 22/04/2022	90.000,00
n. 2709 del 24/01/2023	83.256,75
Totale Reversali anno 2022	173.256,75

Eccedenza Reversali - Mandati al 31.12.2022	15.898,73
--	------------------

EVIDENZIATO che in riferimento ai primi mesi dell'esercizio finanziario 2023, il progetto di Efficientamento energetico di cui al CUP H29J21002130001, rientrante fra i progetti "non nativi" finanziati con risorse del PNRR, ha determinato i seguenti movimenti finanziari di cassa:

- Totale Mandati di pagamento: Euro 10.150,40;

VISTO in particolare i dettagli di seguito presentati:

Mandati di pagamento	
n. 282 del 01/02/2023	10.150,40
Totale Mandati anno 2023	10.150,40

Eccedenza Reversali - Mandati al 28.02.2023	5.748,33
--	-----------------

RICHIAMATA la nota di prot. n. 3918 del 24/02/2023 del Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Personale mediante la quale è stato formalmente richiesto al Tesoriere dell'Ente, rappresentato da Banca Intesa San Paolo S.p.A, di provvedere all'apertura di un conto corrente vincolato (sottoconto) al fine di gestire contabilmente e nel rispetto delle indicazioni fornite dal MEF, le risorse PNRR a codesto Ente trasferite per la realizzazione dell'Opera di cui al CUP H29J2100213000;

VISTA la nota di prot. n. 4002 del 27/02/2023 mediante il quale il Tesoriere dell'Ente comunicava l'avvenuta accensione di un sottoconto vincolato n. 120 intestato a "GESTIONE FONDI PNRR";

RICHIAMATA la FAQ n. 34 di ARCONET la quale definisce le modalità e le regole contabili che un Ente Locale deve seguire al fine di incrementare e ridurre gli importi degli incassi vincolati, indicando altresì le voci del piano dei conti integrato da utilizzare per le relative registrazioni contabili;

DATO ATTO che alla data odierna il sottoconto vincolato di Tesoreria n. 120 non presenta alcuna dotazione iniziale;

CONSIDERATO pertanto che risulta necessario apportare degli stanziamenti negli appositi capitoli di bilancio delle partite di giro, parte entrata e parte spesa, al fine di costituire il saldo di cassa iniziale nel sottoconto vincolato di Tesoreria n. 120 e gestire i movimenti ad esso collegati, così come evidenziato nell'Allegato A al presente provvedimento;

RITENUTO OPPORTUNO apportare al bilancio di previsione 2023-2025 la variazione di competenza e di cassa per l'annualità 2023, di seguito riportata, dando atto che con la stessa restano invariati i macrogregati di riferimento e gli equilibri di bilancio:

Capitolo	Descrizione	Piano Finanziario	Variazione di competenza 2023	Variazione di cassa 2023
9250.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI	E. 9.01.99.06.001	100.000,00	100.000,00
9260.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	E. 9.01.99.06.002	100.000,00	100.000,00
7250.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – UTILIZZO INCASSI VINCOLATI	U. 7.01.99.06.001	100.000,00	100.000,00
7260.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	U. 7.01.99.06.002	100.000,00	100.000,00
	TOTALE GENERALE		0,00	0,00

DATO ATTO che la variazione oggetto del presente provvedimento è effettuata al fine di dare corretta esposizione contabile alle risorse trasferite dal Ministero per il finanziamento di progetti PNRR, nonché per favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati al Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Personale con il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2023-2025, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 01/03/2023;

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 01/03/2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 01/03/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 e i relativi documenti allegati;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 01/03/2023 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025;

DATO ATTO dell'attestazione della regolarità e correttezza dell'istruttoria nonché della coerenza fra gli esiti della stessa ed il presente provvedimento, resa dal competente funzionario redigente;

RICHIAMATI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (TUEL);
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e i relativi allegati, compresi i principi contabili, generali ed applicati;
- il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, con il quale, tra l'altro, è stato modificato il D.Lgs. n. 118/2011 e il D.Lgs. n. 267/2000;
- il vigente regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 del 23/12/2015 e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'art. 17 in materia di "Variazioni di bilancio";

RICHIAMATO il decreto sindacale n. 22 del 22/12/2022 di conferimento di incarico di posizione organizzativa per il Settore Servizi Finanziari e Personale, per il periodo dal 01/01/2023 al 30/06/2023, alla Dott.ssa Elena Ambrosi, e alla Dott.ssa Carla Ruggero quale vicario;

DATO ATTO che con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa;

DATO ATTO che il presente provvedimento **non** è soggetto agli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 26 del D. Lgs. 33/2013 giusta delibera Civit n. 59/2013.

DETERMINA

1. Di adeguare, per le motivazioni citate in premessa che qui si intendono interamente richiamate, lo stanziamento di competenza e di cassa dei capitoli di spesa e di entrata del Bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, inerenti le partite di giro ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater del Tuel, come di seguito riepilogato:

Capitolo	Descrizione	Piano Finanziario	Variazione di competenza 2023	Variazione di cassa 2023
----------	-------------	-------------------	-------------------------------	--------------------------

9250.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI	E. 9.01.99.06.001	100.000,00	100.000,00
9260.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	E. 9.01.99.06.002	100.000,00	100.000,00
7250.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – UTILIZZO INCASSI VINCOLATI	U. 7.01.99.06.001	100.000,00	100.000,00
7260.00	PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTREGRO INCASSI VINCOLATI	U. 7.01.99.06.002	100.000,00	100.000,00
	TOTALE GENERALE		0,00	0,00

2. Di approvare la variazione dello stanziamento di competenza e di cassa al Bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023, afferente a capitoli di spesa e di entrata inerenti le partite di giro, riepilogati nell'allegato sub A) al presente provvedimento, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
3. Di dare atto che la presente variazione garantisce il mantenimento del pareggio di bilancio finanziario nonché la salvaguardia dei suoi equilibri;
4. Di provvedere alle scritture contabili di cui ai punti seguenti n. 5), 6), 7) e 8) al fine di costituire il fondo di cassa iniziale sul sottoconto vincolato di tesoreria acceso al n. 120 per la Gestione dei Fondi PNRR, saldo derivante dalle risorse trasferite dal Ministero per la realizzazione all'Opera Pubblica avente CUP H29J2100213000;
5. Di impegnare la somma di Euro 5.748,33 a favore del Comune di Campodarsego al capitolo 7260.00 "PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTREGRO INCASSI VINCOLATI" del Piano Finanziario 7.01.99.06.002, del bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023;
6. Di accertare l'entrata di Euro 5.748,33 (vincolata alla spesa di cui al punto 5) a favore del Comune di Campodarsego al capitolo 9260.00 "PARTITE DI GIRO – GESTIONE INCASSI VINCOLATI – REINTEGRO INCASSI VINCOLATI" del Piano Finanziario 9.01.99.06.002, del bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, al sottoconto vincolato n. 120 intestato a "GESTIONE FONDI PNRR";
7. Di dare atto che le obbligazioni di cui in premessa e per le quali viene impegnata la spesa ed accertata l'entrata diventeranno esigibili come di seguito specificato:
 - SPESA per complessivi Euro 5.748,33 nell'anno finanziario 2023;
 - ENTRATA per complessivi Euro 5.748,33 nell'anno finanziario 2023;
8. Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:
 - Emissione di un mandato di pagamento, quale giro contabile intestato al Comune di Campodarsego, per l'importo di Euro 5.748,33 a valere sul capitolo 7260.00 "PARTITE DI GIRO –GESTIONE INCASSI VINCOLATI – DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTREGRO INCASSI VINCOLATI" del Piano Finanziario 7.01.99.06.002, del bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023;
 - Emissione di una reverse di incasso, vincolata al mandato di cui ai punti precedenti, per l'importo di Euro 5.748,33 a valere sul capitolo 9260.00 "PARTITE DI GIRO – GESTIONE INCASSI VINCOLATI – REINTEGRO INCASSI VINCOLATI" del Piano Finanziario 9.01.99.06.002, del bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, sottoconto vincolato n. 120 intestato a "GESTIONE FONDI PNRR";

9. Di dare atto dell'avvenuto assolvimento degli obblighi di cui all'art. 6 e 14 del D.P.R. 62/2013 per cui sul presente provvedimento non sussiste situazione di conflitto di interessi né in capo al responsabile del procedimento che sottoscrive il presente atto, né in capo ai soggetti che partecipano, a qualsiasi titolo, alla presente deliberazione o al relativo procedimento ai sensi del combinato disposto dagli art. 6 bis della L. n° 241/90 e art. 7 del D.P.R. n° 62/2013;
10. Di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.Lgs.n. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" - sezione "Provvedimenti" - sottosezione "Provvedimenti dei Dirigenti" del sito web dell'Ente, contestualmente alla pubblicazione dello stesso all'Albo Pretorio online;
11. Di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo on line del Comune avviene nel rispetto della tutela della riservatezza dei cittadini, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali.

Il Responsabile di Settore
D.ssa Elena Ambrosi



Città di Campodarsego

Provincia di Padova



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Determina N. 104 del 10/03/2023

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell' art. 153 - comma 4° - del D.Lgs 18/08/2000 n° 267, il sottoscritto Responsabile del settore finanziario sulla determinazione avente ad oggetto:

PNRR-BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000 PER ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO. GESTIONE DEGLI INCASSI VINCOLATI PNRR. ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER COSTITUZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE VINCOLATO.

rilascia il visto attestante la copertura finanziaria
Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Data parere: 10/03/2023

Il Responsabile del Servizio
D.ssa Elena Ambrosi