



# COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

**DETERMINAZIONE**

**N° 716 DEL 29/11/2018**

**Il Responsabile**

**OGGETTO:  
VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018, AI SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, DEL D.  
LGS. 267/2000**



# COMUNE di CONCOREZZO

## IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visto l'art. 175, c. 5-quater, lett. a), del D. Lgs. 267/2000, che disciplina le variazioni compensative di spesa del medesimo macroaggregato;

Visto l'art. 7, c. 5, del vigente regolamento comunale di contabilità, che stabilisce che le variazioni compensative, anche in termini di cassa, fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione finanziario, sono autorizzate dal titolare del centro di responsabilità dei capitoli da variare, con propria determinazione;

Dato atto che è necessario effettuare una variazione di somme tra capitoli di spesa appartenenti al Settore di propria competenza per materia e ricadenti nella medesima codifica per *missione – programma – titolo – macroaggregato* del bilancio di previsione 2018-2020;

Vista l'allegata variazione, di competenza, al bilancio di previsione 2018-2020 e il quadro di controllo degli equilibri di cui all'art. 162 del D. Lgs. 267/2000;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, del D. Lgs. 267/2000;

Dato atto che il presente provvedimento non necessita del parere dell'Organo di revisione economico finanziaria;

Visti:

-il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante 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 artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. lgs. 10 agosto 2014 n.126;

-il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali*";

Visto:

- che il bilancio di previsione 2018 – 2020 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 27 febbraio 2018, immediatamente esecutiva;

- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 27 febbraio 2018 è stato approvato il documento unico di programmazione 2018 – 2020;

- che con deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 28 febbraio 2018 è stato approvato il PEG (piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2018 – 2020, parte finanziaria;



# COMUNE di CONCOREZZO

## DETERMINA

1. Di apportare, ai sensi dell'art. 175, c.5-quater, del D. Lgs. 267/2000, le variazioni alle previsioni, della competenza, compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica per *missione – programma – titolo – macroaggregato*, del bilancio di previsione 2018 - 2020, per l'anno 2018, quali risultano dagli allegati quadri, rubricati sotto la lettera A), parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
2. Di stabilire che la variazione al bilancio di previsione 2018 – 2020, approvata con la presente deliberazione, consente il mantenimento degli equilibri economici e finanziari del bilancio di previsione, di cui all'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 e all'art. 9 della legge 243/2012;
3. Di dare atto che le variazioni compensative avvengono tra capitoli appartenenti allo stesso Settore per materia di competenza ai sensi del regolamento comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi;
4. Di dare atto che non è necessaria la trasmissione della presente variazione al tesoriere comunale tramite il prospetto di cui all'art. 10 ,c. 4, del D. Lgs. 118/2011, in quanto non modifica il totale della missione e del programma interessato al presente provvedimento.

| Es. | FPV | Capitolo | C.P.F. | Soggetto | (€) |
|-----|-----|----------|--------|----------|-----|
|     |     |          |        |          |     |

Concorezzo, 29/11/2018

Il Responsabile  
LOCATELLI SERGIO / INFOCERT SPA

**VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 20218 del 29/11/2018**  
**Determine /18 del 29/11/18**

\*\*\* Resp: SETTORE FINANZE E CONTABILITA' \*\*\*

**USCITE ANNO: 2018**

| Classificazione  | Anno competenza | Iniziale | Variazioni precedenti | Variazione positiva     | Variazione negativa | Definitivo     | Impegnato         | Rimanenza         |               |
|--|-----------------|----------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Missione 12</b>   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| <b>Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b> |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| <b>TITOLO 1</b>  |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| <b>Spese correnti</b>  |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| <i>Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente</i>                                       |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| 12071.01.34700   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO   | 2018            | CP       | 140.000,00            | -41.200,00              | 0,00                | -550,00        | 98.250,00         | 98.250,00         | 0,00          |
|  |                 | CS       | 140.000,00            | -41.200,00              | 0,00                | -550,00        | 98.250,00         |                   |               |
| 12071.01.34800   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO   | 2018            | CP       | 44.600,00             | -16.100,00              | 0,00                | -200,00        | 28.300,00         | 28.300,00         | 0,00          |
|  |                 | CS       | 44.600,00             | -16.100,00              | 0,00                | -200,00        | 28.300,00         |                   |               |
| 12071.01.35013   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| RETRIBUZIONI AL PERSONALE UTILIZZATO A SCAVALCO  | 2018            | CP       | 0,00                  | 1.600,00                | 550,00              | 0,00           | 2.150,00          | 1.600,00          | 550,00        |
|  |                 | CS       | 0,00                  | 1.600,00                | 550,00              | 0,00           | 2.150,00          |                   |               |
| 12071.01.35014   |                 |          |                       |                         |                     |                |                   |                   |               |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE UTILIZZATO A SCAVALCO                                | 2018            | CP       | 0,00                  | 600,00                  | 200,00              | 0,00           | 800,00            | 600,00            | 200,00        |
|  |                 | CS       | 0,00                  | 600,00                  | 200,00              | 0,00           | 800,00            |                   |               |
| <i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>   |                 | CP       | 184.600,00            | -55.100,00              | 750,00              | -750,00        | 129.500,00        | 128.750,00        | 750,00        |
|  |                 | CS       | 184.600,00            | -55.100,00              | 750,00              | -750,00        | 129.500,00        |                   |               |
| <b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>   |                 | CP       | <b>184.600,00</b>     | <b>-55.100,00</b>       | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | <b>129.500,00</b> | <b>128.750,00</b> | <b>750,00</b> |
|  |                 | CS       | <b>184.600,00</b>     | <b>-55.100,00</b>       | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | <b>129.500,00</b> |                   |               |
| <i>Totale Capitoli Variati su Programma 7</i>  |                 | CP       | 184.600,00            | -55.100,00              | 750,00              | -750,00        | 129.500,00        | 128.750,00        | 750,00        |
|  |                 | CS       | 184.600,00            | -55.100,00              | 750,00              | -750,00        | 129.500,00        |                   |               |
| <b>Totale Capitoli Variati su Missione 12</b>  |                 | CP       | <b>184.600,00</b>     | <b>-55.100,00</b>       | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | <b>129.500,00</b> | <b>128.750,00</b> | <b>750,00</b> |
|  |                 | CS       | <b>184.600,00</b>     | <b>-55.100,00</b>       | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | <b>129.500,00</b> |                   |               |
| <b>Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2018</b>  |                 | CP       | 184.600,00            | -55.100,00              | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | 129.500,00        | 128.750,00        | 750,00        |
|  |                 |          |                       | <b>SALDO COMPETENZA</b> |                     | <b>0,00</b>    |                   |                   |               |
|  |                 | CS       | 184.600,00            | -55.100,00              | <b>750,00</b>       | <b>-750,00</b> | 129.500,00        |                   |               |
|  |                 |          |                       | <b>SALDO CASSA</b>      |                     | <b>0,00</b>    |                   |                   |               |

**Variazione n. 20218/2018**  
**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |                    | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2018 | COMPETENZA ANNO<br>2019                   | COMPETENZA ANNO<br>2020                   |
|--|-----|--------------------|--|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |                    | 5.395.210,89   |   |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) |                    | 191.003,71   | 117.490,00                                | 107.490,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |                    | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |                    | 10.306.350,00<br>0,00                                  | 10.383.250,00<br>0,00                     | 10.383.250,00<br>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<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-) |                    | 10.435.703,71<br>117.490,00<br>158.000,00              | 10.459.540,00<br>107.490,00<br>200.000,00 | 10.448.940,00<br>107.490,00<br>200.000,00 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |                    | 24.650,00<br>0,00<br>0,00                              | 25.200,00<br>0,00<br>0,00                 | 25.800,00<br>0,00<br>0,00                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |                    | <b>37.000,00</b>                                       | <b>16.000,00</b>                          | <b>16.000,00</b>                          |
| <b>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</b>                   |     |                    |  |   |   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |                    | 0,00<br>0,00   | ---<br>---                                | ---<br>---                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |                    | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                              | 0,00<br>0,00                              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |                    | 16.000,00  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |                    | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>21.000,00</b>                                       | <b>16.000,00</b>                          | <b>16.000,00</b>                          |

**Variazione n. 20218/2018**  
**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2018 | COMPETENZA ANNO<br>2019    | COMPETENZA ANNO<br>2020 |
|---|-----|--|--|----------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | 2.862.239,06   | ---                        | ---                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) |  | 1.093.988,68   | 2.216.500,00               | 300.000,00              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 862.500,00   | 747.300,00                 | 574.200,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00   | 0,00                       | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 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                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 16.000,00  | 0,00                       | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00   | 0,00                       | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | (-) |  | 4.855.727,74<br>2.216.500,00                           | 2.979.800,00<br>300.000,00 | 890.200,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00   | 0,00                       | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00   | 0,00                       | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>-21.000,00</b>                                      | <b>-16.000,00</b>          | <b>-16.000,00</b>       |
| 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                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>             |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |  |           |           |           |
|---|-----|--|-----------|-----------|-----------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | 21.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)    | (-) |  | 0,00      | ---       | ---       |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali |     |  | 21.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  
(da allegare al bilancio di previsione)**

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2018 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 |
|--|-----|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>AA) Avanzo di amministrazione per investimenti</b>  | (+) | 923,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+) | 191,00   | 109,00                     | 107,00                     |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 1.094,00   | 2.227,00                   | 300,00                     |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | (+) | 1.285,00   | 2.336,00                   | 407,00                     |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | (+) | 8.294,00   | 8.339,00                   | 8.339,00                   |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | (+) | 466,00   | 463,00                     | 463,00                     |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | (+) | 1.546,00   | 1.581,00                   | 1.581,00                   |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | (+) | 721,00   | 747,00                     | 574,00                     |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | (+) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | (+) | 1.900,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 10.327,00  | 10.344,00                  | 10.341,00                  |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+) | 109,00   | 107,00                     | 107,00                     |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente  | (-) | 158,00   | 200,00                     | 200,00                     |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>   | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | (-) | 10.278,00  | 10.251,00                  | 10.248,00                  |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 2.629,00   | 2.690,00                   | 890,00                     |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+) | 2.227,00   | 300,00                     | 0,00                       |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale  | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>   | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | (-) | 4.856,00   | 2.990,00                   | 890,00                     |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>   | (-) | 0,00   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(3)</sup></b><br>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)                       |     | 1,00   | 225,00                     | 226,00                     |

(\*) Per il bilancio di previsione 2018 - 2020, sostituire 2018 a "n", 2019 a "n+1" e 2020 a "n+2".

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.