



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE N° 671 DEL 24/12/2020

Il Responsabile

OGGETTO:
VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI
STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
(ART.175, C. 5-QUATER, LETT. B, D. LGS. 267/2000) E REIMPUTAZIONE
IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO
CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020-2022 è stato approvato con atto consiliare n. 21 del 5 marzo 2020;
- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 5 marzo 2020 è stato approvato il documento unico di programmazione 2020 – 2022;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 25 marzo 2020 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2020 – 2022, parte finanziaria;
- che con la deliberazione della Giunta comunale n. 69 del 1° luglio 2020 è stato approvato il Piano dettagliato degli obiettivi / Piano delle performance dell'anno 2020;
- che il rendiconto dell'esercizio 2019 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n.24 del 30 giugno 2020;

Visti:

- l'art. 175, c. 5-*quater*, lett. b), del D. Lgs. 267/2000 secondo cui nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il Responsabile finanziario, possono effettuare per ciascuno degli esercizi del bilancio le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa: le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla Giunta;
- l'art. 175, c. 3, lett. e), del D. Lgs. 267/2000 secondo cui le variazioni di cui al c. 5-*quater*, lett. b), possono essere effettuate entro il 31 dicembre;

Considerato:

- che, secondo i principi contabili di competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni devono essere correttamente imputati agli esercizi in cui le somme saranno esigibili, in base alle scadenze delle obbligazioni e ai programmi di spesa;
- che, a seguito della verifica dei programmi di spesa in relazione ai contratti di appalto e forniture in corso, è emersa la necessità di procedere alla corretta imputazione delle spese impegnate;

Considerato:

- che le reimputazioni generano variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, così come risulta dall'allegato "A", parte integrante del presente provvedimento;
- che, a seguito di tali reimputazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio;

Visto il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 che prevede, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'Ente, che i dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati;

Ritenuto, pertanto:

- di procedere alle variazioni dei programmi di spesa relativi alle annualità 2020 e 2021, così come dettagliato nell'allegato "A", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di disporre le reimputazioni contabili degli impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte indicate nell'allegato "B", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Considerato che si rende necessario adeguare gli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e del piano esecutivo di gestione 2020-2022 relativi al fondo pluriennale vincolato, nel rispetto dei principi dell'ordinamento contabile;

Tutto ciò premesso,



COMUNE di CONCOREZZO

Visto l'art. 107 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 7 del vigente regolamento comunale di contabilità;

Visto l'art.3 del D. Lgs 118/2011;

Nell'ambito delle risorse finanziarie assegnate;

DETERMINA

- 1) Di approvare le variazioni dei programmi di spesa e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 e al piano esecutivo di gestione 2020-2022, per le annualità 2020 e 2021, relative al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, così come risultano dall'allegato "A", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dando atto che le conseguenti modifiche contabili non hanno natura gestionale, in quanto si tratta solo di reimputazione contabile di impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli uffici competenti;
- 2) Di disporre le reimputazioni contabili degli impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte indicate nell'allegato "B", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 3) Di dare atto che con l'approvazione della presente variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica;
- 4) Di procedere alle scritture contabili necessarie per l'esecuzione delle variazioni di cui sopra;
- 5) Di trasmettere copia del presente provvedimento al tesoriere comunale;
- 6) Di comunicare alla Giunta, ai sensi dell'art.175, c. 5-quater, lett. b), del D. Lgs. 267/2000, l'adozione della seguente variazione del fondo pluriennale vincolato.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 24/12/2020

Il Responsabile
LOCATELLI SERGIO / InfoCamere S.C.p.A.

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 22 del 24/12/2020

ENTRATE ANNO: 2020

Classificazione	Anno competenza	CP	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Note var.: da reimputazione	2020	CP	168.415,01	3.396,90	1.021,38	-1.021,38	171.811,91	0,00	171.811,91
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2020		CP	168.415,01	3.396,90	1.021,38	-1.021,38	171.811,91	0,00	171.811,91
			SALDO COMPETENZA		0,00				

USCITE ANNO: 2020

Classificazione	Anno competenza	CP	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1										
Servizi istituzionali, generali e di gestione										
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
TITOLO 1										
Spese correnti										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
01041.03.07200	2020	CP	60.000,00	1.021,38	0,00	-1.021,38	60.000,00	55.214,56	4.785,44	
		CS	65.330,72	-866,46	0,00	-1.021,38	63.442,88			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			CP	60.000,00	1.021,38	0,00	-1.021,38	60.000,00	55.214,56	4.785,44
			CS	65.330,72	-866,46	0,00	-1.021,38	63.442,88		
<i>Macroaggregato 10 - Altre spese correnti</i>										
01041.10.07302	2020	CP	0,00	0,00	1.021,38	0,00	1.021,38	0,00	1.021,38	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10</i>			CP	0,00	0,00	1.021,38	0,00	1.021,38	0,00	1.021,38
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su Titolo 1			CP	60.000,00	1.021,38	1.021,38	-1.021,38	61.021,38	55.214,56	5.806,82
			CS	65.330,72	-866,46	0,00	-1.021,38	63.442,88		
Totale Capitoli Variati su Programma 4			CP	60.000,00	1.021,38	1.021,38	-1.021,38	61.021,38	55.214,56	5.806,82
			CS	65.330,72	-866,46	0,00	-1.021,38	63.442,88		
Totale Capitoli Variati su Missione 1			CP	60.000,00	1.021,38	1.021,38	-1.021,38	61.021,38	55.214,56	5.806,82
			CS	65.330,72	-866,46	0,00	-1.021,38	63.442,88		

Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2020

CP	60.000,00	1.021,38	<u>1.021,38</u>	<u>-1.021,38</u>	61.021,38	55.214,56	5.806,82
			SALDO COMPETENZA	0,00			
CS	65.330,72	-866,46	<u>0,00</u>	<u>-1.021,38</u>	63.442,88		
			SALDO CASSA	-1.021,38			

ENTRATE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Note var.: da reimputazione	2021	CP	114.530,00	-1.180,00	1.021,38	0,00	114.371,38	0,00	114.371,38
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2021		CP	114.530,00	-1.180,00	1.021,38	0,00	114.371,38	0,00	114.371,38
				SALDO COMPETENZA	1.021,38				

USCITE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
TITOLO 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>									
01041.03.07200 SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI Note var.: da reimputazione	2021	CP	60.480,00	0,00	1.021,38	0,00	61.501,38	0,00	61.501,38
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>		CP	<i>60.480,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.021,38</i>	<i>0,00</i>	<i>61.501,38</i>	<i>0,00</i>	<i>61.501,38</i>
		CS	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	60.480,00	0,00	1.021,38	0,00	61.501,38	0,00	61.501,38
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 4		CP	60.480,00	0,00	1.021,38	0,00	61.501,38	0,00	61.501,38
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	60.480,00	0,00	1.021,38	0,00	61.501,38	0,00	61.501,38
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2021		CP	60.480,00	0,00	1.021,38	0,00	61.501,38	0,00	61.501,38
				SALDO COMPETENZA	1.021,38				
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
				SALDO CASSA	0,00				

Variazione n. 22/2020
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			6.501.231,33		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		171.811,91	114.371,38	115.476,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.733.636,83	10.282.003,20	10.364.259,23
<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	(-)		10.892.720,60	10.353.954,58	10.436.635,71
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			114.371,38	115.476,48	116.400,31
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			220.000,00	247.254,68	245.938,26
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	(-)		0,00	26.420,00	27.100,00
<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)			12.728,14	16.000,00	16.000,00
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 per spese correnti	(+)		38.717,65	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<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	(-)		51.445,79	16.000,00	16.000,00
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

Variazione n. 22/2020
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		378.210,54	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.200.446,65	25.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		954.733,41	460.000,00	460.000,00
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	(+)		51.445,79	16.000,00	16.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		4.584.836,39 25.000,00	501.000,00 0,00	476.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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)	(-)		38.717,65	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-38.717,65	0,00	0,00

Allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato

data: 24/12/2020 n. 22

Rif.

SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 19 ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2020
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti					
01041.10.07302	FPV - SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI	fondo pluriennale vincolato	0,00	1.021,38		1.021,38
Totale Titolo 1	Spese correnti	fondo pluriennale vincolato	0,00	1.021,38		1.021,38
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	fondo pluriennale vincolato	0,00	1.021,38		1.021,38
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	fondo pluriennale vincolato	121.975,00	1.021,38		122.996,38

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

T118	Capitolo	Codice	Tipo	Padre	Descrizione	Data	Contropartita	Impegnato	Variazioni	Finale	di cui FPV	di cui Reimp.	Mandati	Residuo	Disponibile
1	01041.03.07200	502/2019	1		ESECUZIONE SENTENZA CORTE DEI CONTI, SEZIONE GIURISDIZIONALE REGIONALE PER LA LOMBARDIA, N. 117/2017	18/03/2019	Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.021,38	0,00	1.021,38	1.021,38	1.021,38	0,00	1.021,38	1.021,38