



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE N° 266 DEL 10/05/2021

Il Responsabile

OGGETTO:
**APPLICAZIONE DELLA QUOTA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
VINCOLATO 2019 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ANNO 2021, AI
SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. C), DEL D. LGS. N. 267/2000**



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visti:

- il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che disciplina anche l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, così come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023 è stato approvato con atto consiliare n. 74 del 15 dicembre 2020;
- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 15 dicembre 2020 è stato approvato il documento unico di programmazione 2021-2023;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 23 dicembre 2020 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2021-2023, parte finanziaria;
- che il rendiconto dell'esercizio 2020 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale del 3 maggio 2021;

Considerato che l'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000, al comma 5-quater, lett. c), prevede che nel rispetto dei regolamenti di contabilità, il responsabile finanziario può effettuare 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 modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

Visto il principio contabile 4.1 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 che prevede la facoltà di utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione sulla base dell'approvazione del prospetto di verifica dell'effettiva realizzazione;

Vista la necessità di procedere all'applicazione di alcune quote del suddetto avanzo vincolato per iscrivere stanziamenti nel bilancio di previsione 2021 necessari per dar corso alle relative spese finalizzate;

Considerato che si reputa opportuno applicare al bilancio di previsione dell'esercizio 2021 una quota di avanzo di amministrazione (parte vincolata) pari complessivamente a € 25.579,63, così suddivisa:

Descrizione	Applicato al bilancio 2021 con la presente deliberazione
Parte accantonata	
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	-
<i>Fondo perdite societarie</i>	-
<i>Fondo contenzioso</i>	-
<i>Altri accantonamenti</i>	-
Totale parte accantonata	-
Parte vincolata	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	25.579,63
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	-
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	-
Totale parte vincolata	25.579,63
Parte destinata agli investimenti	-
Parte disponibile	-
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	25.579,63

Visto che la quota vincolata del risultato di amministrazione applicato finanzia le seguenti spese:

Descrizione intervento	Finanziamento	Importo
------------------------	---------------	---------



COMUNE di CONCOREZZO

01112.03.43100 - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	25.579,63
---	--	-----------

Rilevato che, dopo l'applicazione dell'avanzo disposta in questa sede, la situazione riepilogativa dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2020 applicato al bilancio di previsione 2021-2023, risulta essere la seguente:

Descrizione	Avanzo 2020	Applicato al bilancio 2021 con precedenti provvedimenti	Applicato al bilancio 2021 con la presente determinazione	Residuo avanzo
Parte accantonata				
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1.892.000,28	-	-	1.892.000,28
<i>Fondo perdite societarie</i>	2.000,00	-	-	2.000,00
<i>Fondo contenzioso</i>	520.000,00	-	-	520.000,00
<i>Altri accantonamenti</i>	104.154,80	-	-	104.154,80
Totale parte accantonata	2.518.155,08	-	-	2.518.155,08
Parte vincolata				
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	795.082,00	620.000,00	25.579,63	149.502,37
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	752.705,22	-	-	752.705,22
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	6.533,36	-	-	6.533,36
Totale parte vincolata	1.554.320,58	620.000,00	25.579,63	908.740,95
Parte destinata agli investimenti	344.623,87	48.400,00	-	296.223,87
Parte disponibile	1.700.261,79	-	-	1.700.261,79
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.117.361,32	668.400,00	25.579,63	5.423.381,69

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

Dato atto che il presente provvedimento è regolare sotto il profilo tecnico, amministrativo e contabile, ai sensi dell'art. 147-bis – comma 1 – del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Considerato l'avvenuto accertamento dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi, in attuazione dell'art. 6-bis della legge n. 241/1990 e s.m.i.;

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;

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

DETERMINA

1) Di approvare le variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, anno 2021, di cui all'allegato "A", parte integrante della presente determinazione, conseguenti all'applicazione di una quota, pari a € 25.579,63, di avanzo di amministrazione vincolato accertato al 31 dicembre 2020, per dar corso alle relative spese finalizzate;

2) Di apportare al bilancio di previsione 2021-2023 le variazioni risultanti dal suddetto allegato e conseguentemente al piano esecutivo di gestione 2021-2022.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 10/05/2021

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

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 37 del 10/05/2021

*** Resp: SETTORE URBANISTICA E AMBIENTE ***

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 11 - Altri servizi generali TITOLO 2 Spese in conto capitale <i>Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti</i>									
01112.03.43100	2021	CP	0,00	0,00	25.579,63	0,00	25.579,63	0,00	25.579,63
		CS	0,00	0,00	25.579,63	0,00	25.579,63		
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>
		<i>Totale Capitoli Variati su Titolo 2</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>
		<i>Totale Capitoli Variati su Programma 11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>
		<i>Totale Capitoli Variati su Missione 1</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>	<i>0,00</i>	<i>25.579,63</i>
			0,00	0,00	25.579,63	0,00	25.579,63	0,00	25.579,63
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2021		CP	0,00	0,00	<u>25.579,63</u>	<u>0,00</u>	25.579,63	0,00	25.579,63
					SALDO COMPETENZA	25.579,63			
		CS	0,00	0,00	<u>25.579,63</u>	<u>0,00</u>	25.579,63		
					SALDO CASSA	25.579,63			

Variazione n. 37/2021
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			6.953.480,22		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		231.894,61	113.350,00	113.916,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.206.200,00	9.913.186,25	9.967.428,41
<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	(-)		10.485.964,61	9.933.566,25	9.987.235,18
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			113.350,00	113.916,77	114.486,37
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			286.248,15	287.744,73	289.270,24
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	(-)		42.920,00	83.970,00	85.110,00
<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)			-90.790,00	9.000,00	9.000,00
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 e per rimborso dei prestiti	(+)		190.000,00	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	(-)		99.210,00	9.000,00	9.000,00
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. 37/2021
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		503.979,63	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.653.201,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.714.000,00	507.000,00	507.000,00
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	(-)		899.800,00	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	(+)		99.210,00	9.000,00	9.000,00
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>	(-)		4.070.590,97	516.000,00	516.000,00
			0,00	0,00	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	(+)		899.800,00	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	(-)		899.800,00	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) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		190.000,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-190.000,00	0,00	0,00