



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 2 - ICT

DETERMINAZIONE N° 728 DEL 29/12/2021

Il Segretario Generale

OGGETTO:
VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 (ART.175, C. 5-QUATER, LETT. B, D. LGS. N. 267/2000) - REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - SERVIZIO ICT



COMUNE di CONCOREZZO

IL SEGRETARIO GENERALE RESPONSABILE DEL SETTORE ICT

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023 è stato approvato con atto consiliare n. 74 del 15 dicembre 2020;
- con la deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 15 dicembre 2020 è stato approvato il documento unico di programmazione 2021–2023;
- con la 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, e con la deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 7 luglio 2021 è stato approvato il Piano dettagliato degli obiettivi / Piano delle performance dell'anno 2021;
- il rendiconto dell'esercizio 2020 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 3 maggio 2021 e con la deliberazione n. 56 del 30 giugno 2021 sono stati aggiornati alcuni allegati per renderli conformi alle risultanze della certificazione ex art. 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020;

Visti:

- l'art. 175, c. 5-*quater*, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000, secondo il quale 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. f), del D. Lgs. n. 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 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 2021 e 2022, 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 2021-2023 e del piano esecutivo di gestione 2021-2023, nel rispetto dei principi dell'ordinamento contabile;

Visto che l'art. 7 del vigente regolamento di contabilità:

- al comma 5 prevede che le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e 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;
- al comma 7 stabilisce che per quanto attiene alle variazioni di cui al precedente comma 5, il Responsabile del settore finanziario provvede ad autorizzare la registrazione in contabilità delle variazioni richieste con determinazione del titolare del centro di responsabilità dei capitoli da variare, da comunicare all'Organo di



COMUNE di CONCOREZZO

revisione;

Visto l'art. 175, c. 9, del D. Lgs. n. 267/2000 che stabilisce che le variazioni al piano esecutivo di gestione di cui all'art. 169 sono di competenza dell'organo esecutivo, salvo quelle previste dal comma 5-quater, e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni correlate alle variazioni di bilancio previste al comma 3, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno;

Visto l'art. 239, c. 1, lett. b), punto 2, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale stabilisce l'obbligatorietà dei pareri da parte dell'organo di revisione nella proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 239, c. 1, del D. Lgs. n. 267/2000, sulla presente variazione di bilancio non è necessario acquisire il parere dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria;

Tutto ciò premesso,

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

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

Visto l'art.3 del D. Lgs n. 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 2021-2023 e al piano esecutivo di gestione 2021-2023, ex art. 175, c. 5-quater, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000, per le annualità 2021 e 2022, 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 comunicare alla Giunta, ai sensi dell'art.175, c. 5-quater, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000, l'adozione della seguente variazione del fondo pluriennale vincolato.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 29/12/2021

Il Segretario Generale
RICAPITO SABINA MARIA / InfoCamere S.C.p.A.

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 64 del 28/12/2021

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 8 - Statistica e sistemi informativi											
TITOLO 2											
Spese in conto capitale											
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>											
01082.02.43170		ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	2021	CP	0,00	11.000,00	0,00	-3.448,20	7.551,80	11.000,00	-3.448,20
				CS	0,00	11.000,00	0,00	-3.448,20	7.551,80		
01082.02.43197		ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO)	2021	CP	0,00	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00	7.000,00	-7.000,00
				CS	0,00	7.000,00	0,00	-7.000,00	0,00		
01082.02.43204		ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (AVANZO ECONOMICO)	2021	CP	0,00	1.500,00	0,00	-1.300,40	199,60	1.300,40	-1.100,80
				CS	0,00	1.500,00	0,00	-1.300,40	199,60		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>				CP	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40	19.300,40	-11.549,00
				CS	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40		
<i>Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale</i>											
01082.05.43180		FPV - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2021	CP	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01082.05.43180		FPV - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2021	CP	0,00	7.000,00	1.300,40	0,00	8.300,40	0,00	8.300,40
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01082.05.43180		FPV - FORNITURE HARDWARE E SOFTWARE	2021	CP	0,00	8.300,40	3.448,20	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 5</i>				CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2				CP	0,00	19.500,00	11.748,60	-11.748,60	19.500,00	19.300,40	199,60
				CS	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40		
Totale Capitoli Variati su Programma 8				CP	0,00	19.500,00	11.748,60	-11.748,60	19.500,00	19.300,40	199,60
				CS	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40		
Totale Capitoli Variati su Missione 1				CP	0,00	19.500,00	11.748,60	-11.748,60	19.500,00	19.300,40	199,60
				CS	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40		

USCITE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2021	CP	0,00	19.500,00	11.748,60	-11.748,60	19.500,00	19.300,40	199,60
			SALDO COMPETENZA	-0,00				
	CS	0,00	19.500,00	0,00	-11.748,60	7.751,40		
			SALDO CASSA		-11.748,60			

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	CP	0,00	1.283.386,88	11.748,60	0,00	1.295.135,48	0,00	1.295.135,48
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022		CP	0,00	1.283.386,88	11.748,60	0,00	1.295.135,48	0,00	1.295.135,48
				SALDO COMPETENZA	11.748,60				

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi									
TITOLO 2									
Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
01082.02.43170		CP	0,00	0,00	3.448,20	0,00	3.448,20	0,00	3.448,20
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01082.02.43197		CP	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
01082.02.43204		CP	0,00	0,00	1.300,40	0,00	1.300,40	0,00	1.300,40
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8		CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022		CP	0,00	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60	0,00	11.748,60
				SALDO COMPETENZA	11.748,60				
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
				SALDO CASSA	0,00				

Variazione n. 64/2021
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	358.185,00	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	(+)		10.797.555,59	9.856.792,50	9.910.034,66
<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	(-)		11.561.956,37	10.178.907,50	9.987.191,43
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			358.185,00	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	(-)		14.620,00	27.070,00	27.760,00
<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)			-547.126,17	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	(+)		701.836,17	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	(-)		154.710,00	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 (**)			0,00	0,00	0,00
			O=G+H+I-L+M		

Variazione n. 64/2021
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	(+)		1.204.379,63	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.653.201,34	1.295.135,48	9.915.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.047.877,07	12.203.722,93	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	(-)		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	(+)		154.710,00	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>	(-)		4.060.168,04 1.295.135,48	13.507.858,41 9.915.000,00	10.431.000,00 4.915.000,00
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) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		701.836,17	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-701.836,17	0,00	0,00

Tipo	Codice Impegno	Anno Imp.	Cop. fpv	Descrizione impegno	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Atto	Tipo Finanziamento	Da anno	Ad anno reimpuz.	Impegno	Variazione di esigibilità	Finanziata con FPV	Tipologia variazione
I	710	2021	false	AFFIDAMENTO FORNITURA INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PAGAMENTO PAGO PA - CIG. N. ZF830B763B	01082.02.43170	SETTORE ICT	Determine 375/21 del 12/07/21	CESSIONI CIMITERIALI	2021	2022	2.684,00	-2.684,00	-2.684,00	Art. 175, c. 5-quater, lett.b, D. Lgs. n. 267/2000
I	946	2021	false	ORDINE MEPA PER L'ACQUISTO DI SOFTWARE PER L'AGGIORNAMENTO CARTOGRAFIA PGT E MODULO IMMOBILI E RECUP	01082.02.43197	SETTORE ICT	Determine 531/21 del 18/10/21	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	2021	2022	5.734,00	-5.734,00	-5.734,00	Art. 175, c. 5-quater, lett.b, D. Lgs. n. 267/2000
I	1297	2021	false	RDO PER ACQUISTO N. 70 LICENZE KASPERSKY LAB - KASPERSKY ENDPOINT SECURITY CLOUD PLUS, USER 50-99 WK	01082.02.43170	SETTORE ICT	Determine 723/21 del 28/12/21	CESSIONI CIMITERIALI	2021	2022	764,20	-764,20	-764,20	Art. 175, c. 5-quater, lett.b, D. Lgs. n. 267/2000
I	1298	2021	false	RDO PER ACQUISTO N. 70 LICENZE KASPERSKY LAB - KASPERSKY ENDPOINT SECURITY CLOUD PLUS, USER 50-99 WK	01082.02.43197	SETTORE ICT	Determine 723/21 del 28/12/21	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	2021	2022	1.266,00	-1.266,00	-1.266,00	Art. 175, c. 5-quater, lett.b, D. Lgs. n. 267/2000
I	1299	2021	false	RDO PER ACQUISTO N. 70 LICENZE KASPERSKY LAB - KASPERSKY ENDPOINT SECURITY CLOUD PLUS, USER 50-99 WK	01082.02.43204	SETTORE ICT	Determine 723/21 del 28/12/21	AVANZO ECONOMICO	2021	2022	1.300,40	-1.300,40	-1.300,40	Art. 175, c. 5-quater, lett.b, D. Lgs. n. 267/2000