



# COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

**DETERMINAZIONE**

**N° 47 DEL 26/01/2022**

**Il Responsabile**

**OGGETTO:**  
**VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI**  
**PREVISIONE 2022-2024, AI SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A), DEL D.**  
**LGS. N. 267/2000**



# COMUNE di CONCOREZZO

## RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visto l'art. 175, c. 5-quater, lett. a), del D. Lgs. n. 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 2022-2024;

Vista l'allegata variazione al bilancio di previsione 2022-2024 e il quadro di controllo degli equilibri di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, del D. Lgs. n. 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 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali*";

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022-2024 è stato approvato con atto consiliare n. 108 del 21 dicembre 2021;

- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 107 del 21 dicembre 2021 è stato approvato il documento unico di programmazione 2022–2024;

- che con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 22 dicembre 2021 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2022–2024, parte finanziaria;

Tutto ciò premesso,

### DETERMINA

1) Di apportare, ai sensi dell'art. 175, c.5-quater, lett. a), del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni alle previsioni, della competenza e della cassa, compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica per *missione – programma – titolo – macroaggregato*, del bilancio di previsione 2022–2024, quali risultano dagli allegati quadri, rubricati sotto la lettera A), parti integranti e sostanziali della presente determinazione;

2) Di stabilire che la variazione al bilancio di previsione 2022–2024, approvata con la presente determinazione, consente il mantenimento degli equilibri economici e finanziari del bilancio di previsione, di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000;

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 e del PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2022–2024.



# COMUNE di CONCOREZZO

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 26/01/2022

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

<b>VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 12 del 26/01/2022</b>
---

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

**USCITE ANNO: 2022**

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
<b>Missione 5</b>										
<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>										
<b>Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>										
<b>TITOLO 1</b>										
<b>Spese correnti</b>										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
05021.03.22900										
UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	2022	CP	23.000,00	0,00	0,00	-3.600,00	19.400,00	0,00	19.400,00	
		CS	23.000,00	8.282,95	0,00	-3.600,00	27.682,95			
05021.03.23201										
COMPENSI E SPESE NOTARILI	2022	CP	6.500,00	0,00	3.600,00	0,00	10.100,00	6.365,40	3.734,60	
		CS	10.052,64	0,00	3.600,00	0,00	13.652,64			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			<i>CP</i>	<i>29.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.600,00</i>	<i>-3.600,00</i>	<i>29.500,00</i>	<i>6.365,40</i>	<i>23.134,60</i>
			<i>CS</i>	<i>33.052,64</i>	<i>8.282,95</i>	<i>3.600,00</i>	<i>-3.600,00</i>	<i>41.335,59</i>		
<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>			<b>CP</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>29.500,00</b>	<b>6.365,40</b>	<b>23.134,60</b>
			<b>CS</b>	<b>33.052,64</b>	<b>8.282,95</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>41.335,59</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Programma 2</b>			<b>CP</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>29.500,00</b>	<b>6.365,40</b>	<b>23.134,60</b>
			<b>CS</b>	<b>33.052,64</b>	<b>8.282,95</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>41.335,59</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Missione 5</b>			<b>CP</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>29.500,00</b>	<b>6.365,40</b>	<b>23.134,60</b>
			<b>CS</b>	<b>33.052,64</b>	<b>8.282,95</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	<b>41.335,59</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022</b>			CP	29.500,00	0,00	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	29.500,00	6.365,40	23.134,60
					<b>SALDO COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>				
			CS	33.052,64	8.282,95	<b>3.600,00</b>	<b>-3.600,00</b>	41.335,59		
					<b>SALDO CASSA</b>	<b>0,00</b>				

**Variazione n. 12/2022**  
**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			8.171.816,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		358.185,00	133.450,00	135.451,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.186.879,07	10.476.026,30	10.642.390,34
<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	(-)		10.403.754,58	10.412.511,29	10.580.756,54
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			133.450,00	135.451,73	137.483,49
- fondo crediti di dubbia esigibilità			434.138,85	449.954,62	447.593,80
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	(-)		26.709,49	187.965,01	188.085,53
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<i>114.600,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.000,00</i>
<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 e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	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	(-)		114.600,00	9.000,00	9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>O=G+H+I-L+M</b>					

**Variazione n. 12/2022**  
**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.941.701,91	9.915.000,00	4.915.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.229.122,93	827.400,00	827.400,00
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	(+)		114.600,00	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>	(-)		15.285.424,84 9.915.000,00	10.751.400,00 4.915.000,00	5.751.400,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<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	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

