



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE

N° 2 DEL 03/01/2022

Il Responsabile

OGGETTO:
VARIAZIONI ALL'ESIGIBILITÀ DELLA SPESA E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI CORRELATI RIFERITE A CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 (ART.175, C. 5-QUATER, LETT. E-BIS, D. LGS. N. 267/2000)



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visto che, con la propria determinazione n. 725 del 28 dicembre 2021, tra l'altro, è stato stabilito, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000, quanto segue:

- 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, per le annualità 2021 e 2022, relative a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione (interventi finanziati dal contributo regionale a sostegno del tessuto economico lombardo ex artt. 1 e 2 della legge regionale n. 4 del 2 aprile 2021), 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 accertamenti e 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;

Considerato che:

- le predette variazioni relative a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione sono state disposte per il bilancio di previsione 2021-2023;
- tali variazioni non si estendono automaticamente al bilancio di previsione 2022-2024, approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 108 del 21 dicembre 2021, che non ne comprende le previsioni aggiornate degli stanziamenti correlati ai predetti contributi a rendicontazione;
- pertanto, è necessario apportare al bilancio di previsione 2022-2024 e al piano esecutivo di gestione 2022-2024 le variazioni che sono indicate nell'allegato A) al presente provvedimento;
- a seguito di tali variazioni restano rispettati gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica;

Considerato che si rende necessario adeguare gli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e del piano esecutivo di gestione 2022-2024 relative a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione, nel rispetto dei principi dell'ordinamento contabile;

Visti:

- l'art. 175, c. 5-quater, lett. e-bis), 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, in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla Giunta;
- l'art. 175, c. 3, lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000, secondo cui le variazioni di cui al c. 5-quater, lett. e-bis), possono essere effettuate entro il 31 dicembre;

Considerato:



COMUNE di CONCOREZZO

- 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 relative agli interventi finanziati da contributi regionali;

Visto che l'art. 7:

- al comma 5, del vigente regolamento di contabilità 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;
- che non prevede una specifica disciplina per le variazioni ex art. 175, c. 5-*quater*, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000, cioè quelle che, in caso di variazioni di esigibilità della spesa, si riferiscono a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, che pertanto si intendono di competenza del Responsabile del Settore Finanziario;
- al comma 7 dello stesso regolamento 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 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;

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



COMUNE di CONCOREZZO

(Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2022–2024, parte 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;

DETERMINA

- 1) Di approvare le variazioni dei programmi di spesa e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e al piano esecutivo di gestione 2022-2024, per l'annualità 2022, relative a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione, 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 accertamenti e di impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli uffici competenti;
- 2) Di dare atto che con l'approvazione della presente variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica;
- 3) Di procedere alle scritture contabili necessarie per l'esecuzione delle variazioni di cui sopra;
- 4) Di comunicare alla Giunta, ai sensi dell'art.175, c. 5-quater, lett. e-bis), del D. Lgs. n. 267/2000, l'adozione della presente variazione degli stanziamenti correlati a contributi regionali a rendicontazione.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 03/01/2022

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

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		<i>CP</i>	0,00	0,00	25.259,00	0,00	25.259,00	25.259,00	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su Missione 3		<i>CP</i>	0,00	0,00	25.259,00	0,00	25.259,00	25.259,00	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Missione 12										
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
TITOLO 2										
Spese in conto capitale										
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>										
12072.02.57761	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	2022	CP	0,00	0,00	29.900,98	0,00	29.900,98	29.900,98	0,00
	Note var.: da reimputazione		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		<i>CP</i>	0,00	0,00	29.900,98	0,00	29.900,98	29.900,98	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		<i>CP</i>	0,00	0,00	29.900,98	0,00	29.900,98	29.900,98	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su Programma 7		<i>CP</i>	0,00	0,00	29.900,98	0,00	29.900,98	29.900,98	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su Missione 12		<i>CP</i>	0,00	0,00	29.900,98	0,00	29.900,98	29.900,98	0,00	
		<i>CS</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022		CP	0,00	0,00	101.485,93	0,00	101.485,93	101.485,93	0,00	
				SALDO COMPETENZA	101.485,93					
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
				SALDO CASSA	0,00					

*** Resp: SETTORE SERVIZI SUL TERRITORIO ***

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Titolo 4									
Entrate in conto capitale									
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti									
<i>Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>									
40200.01.31978	2022	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	
		CS	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00			
CONTRIBUTI REGIONALI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA IN CONTO CAPITALE (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 16452 DEL 23/12/2020) Note var.: da reimputazione									
40200.01.31981	2022	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	102.522,93	-101.485,93	
		CS	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00			
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021) Note var.: da reimputazione									
40200.01.31981	2022	0,00	1.037,00	101.485,93	0,00	102.522,93	102.522,93	0,00	
		CS	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00			
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021) Note var.: da reimputazione									
<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 1</i>		CP	0,00	0,00	162.522,93	0,00	162.522,93	162.522,93	0,00
		CS	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	0,00	0,00	162.522,93	0,00	162.522,93	162.522,93	0,00
		CS	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 4		CP	0,00	0,00	162.522,93	0,00	162.522,93	162.522,93	0,00
		CS	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022		CP	0,00	0,00	162.522,93	0,00	162.522,93	162.522,93	0,00
				SALDO COMPETENZA	162.522,93				
		CS	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00		
				SALDO CASSA	0,00				

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 8								
Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio								
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>								

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
08012.02.52384 ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021) Note var.: da reimputazione	2022	CP	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	1.037,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	1.037,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	1.037,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	1.037,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 8		CP	0,00	0,00	1.037,00	0,00	1.037,00	1.037,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 10									
Trasporti e diritto alla mobilità									
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali									
TITOLO 2									
Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
10052.02.51324 REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI REGIONALI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA Note var.: da reimputazione	2022	CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 5		CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 10		CP	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022		CP	0,00	0,00	61.037,00	0,00	61.037,00	61.037,00	0,00
					SALDO COMPETENZA	61.037,00			
		CS	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00		
					SALDO CASSA	0,00			

Variazione n. 2/2022
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			7.339.997,79		
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	(+)		10.081.279,07	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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			9.000,00	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	(+)		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	(-)		9.000,00	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. 2/2022
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	(+)		1.361.701,91	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	(+)		9.000,00	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>	(-)		14.599.824,84 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
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	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

