



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE

N° 18 DEL 15/01/2024

Il Responsabile

OGGETTO:

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 – REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2024-2026 (AI SENSI DEL PARAGRAFO 9.1 ALLEGATO 4/2 DEL D. LGS. N. 118/2011)



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visto che:

- il D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ha introdotto l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi. L'art. 11 del decreto, così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, e in particolare il suo comma 14, prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- il vigente principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, al punto 9.1 tratta *“La gestione dei residui”*, e segnatamente dispone che: *“tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*
 - *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
 - *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
 - *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
 - *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.**La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente: a) i crediti di dubbia e difficile esazione; b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili; c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito; d) i debiti insussistenti o prescritti; e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione; f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.”*
- è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale dei residui, *“al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa.”*;
- la successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

Richiamate le seguenti determinazioni assunte dai Responsabili dei Settori comunali nel corso del mese di dicembre 2023 relative alle variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 all'esigibilità delle entrate e delle spese riferite a contributi a rendicontazione, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater, lett. e-bis, dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.:

- determinazione n. 717 del 27 dicembre 2023 del Settore Servizi sul Territorio;
- determinazione n. 720 del 28 dicembre 2023 del Settore ICT;

Verificato:



COMUNE di CONCOREZZO

- che l'esigibilità delle entrate e delle spese è stata correttamente variata attribuendola all'esercizio di competenza;
- che gli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2024 sono stati variati in corrispondenza per accogliere la reimputazione di tali entrate e spese;

Atteso che occorre provvedere all'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, per il solo esercizio 2024 in corso, prima del "riaccertamento ordinario" dei residui, in ragione delle operazioni di reimputazione per esigibilità delle entrate e delle spese disposte con le succitate determinazioni n. 717/2023 e n. 720/2023;

Considerato che allo stato attuale non è ancora possibile approvare il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023, che deve essere deliberato dalla Giunta comunale con un unico provvedimento, propedeutico al rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2023;

Ritenuto, pertanto, consideratane l'urgenza, di effettuare un primo "riaccertamento parziale" dei residui, ai sensi del sopra richiamato paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Attesa la competenza del sottoscritto Responsabile del Settore Finanze e Contabilità ad approvare il riaccertamento parziale dei residui, in quanto il bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2024-2026 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 77 del 28 dicembre 2023;

Tenuto conto che la reimputazione dei residui all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili comporta la variazione al bilancio dell'esercizio su cui l'impegno o l'accertamento era imputato;

Visti i prospetti allegati, con i quali sono disposte le variazioni e reimputati i residui non esigibili;

Considerato che i suddetti riaccertamenti avvengono in applicazione delle norme richiamate e sono propedeutici all'inserimento dei residui rimanenti nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;

Ritenuto di approvare il riaccertamento di impegni di spesa e accertamenti di entrata assunti durante l'esercizio 2023 ed esigibili nell'anno 2024, come risultante dalle succitate determinazioni n. 717/2023 e n. 720/2023:

Visto:

- che il bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2024-2026 è stato approvato con atto consiliare n. 77 del 28 dicembre 2023;
- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione per le annualità 2024–2026;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 170 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2024–2026, parte finanziaria;

Visti:

- gli artt. 179, 183 e 191 del D.Lgs. n. 267/2000, in materia di accertamento di entrata e impegno di spesa e di relative regole per l'assunzione;
- gli artt. 175, comma 5-quater e 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 in materia di riaccertamento ordinario e per esigibilità degli accertamenti di entrata ed impegni di spesa;
- il vigente regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole rilasciato dall' Organo di Revisione ai sensi dell'art.239 del D. Lgs. n. 267/2000 e come prescritto al punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, costituente



COMUNE di CONCOREZZO

l'allegato B);

Dato atto:

- dell'assenza di conflitto di interesse del firmatario e dei dipendenti che hanno preso parte al provvedimento, ai sensi dell'art. 6 e 7 del D.P.R. n. 62/2013;
- che i soggetti destinatari dell'atto non si trovano in condizioni di incompatibilità o conflitti di interesse;
- che questo provvedimento sarà assoggettato alle procedure finalizzate all'assolvimento degli obblighi in tema di trasparenza e di pubblicazione (D.Lgs. n. 33/2013);

DETERMINA

- 1) Di prendere atto di quanto esposto in premessa che si intende interamente riportato;
- 2) Di prendere atto delle variazioni di esigibilità della spesa disposte con le seguenti determinazioni assunte dai Responsabili di Settore relative alle variazioni del bilancio di previsione 2023/2025 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.:
 - a) determinazione n. 717 del 27 dicembre 2023 del Settore Servizi sul Territorio;
 - b) determinazione n. 720 del 28 dicembre 2023 del Settore ICT;
- 3) Di approvare, conseguentemente, le variazioni necessarie alla iscrizione degli accertamenti e degli impegni esigibili per competenza e reimputati dall'esercizio 2024, in termini di competenza e di cassa, del bilancio di previsione 2024-2026, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione (allegato A) che risulta essere parte integrante del presente atto;
- 4) Di dare atto che permangono tutti gli equilibri del bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- 5) Di dare atto che gli effetti del presente provvedimento dovranno essere recepiti dalla Giunta comunale in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023;
- 6) Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso con la sottoscrizione del presente provvedimento.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 15/01/2024

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

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 3 del 10/01/2024
Determine /24 del 10/01/24

*** Resp: SETTORE ICT ***

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Titolo 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
<i>Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI</i>								
20101.01.11763	2024	CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	121.962,00
		CS	121.992,00	-121.962,00	76.700,00	0,00	76.730,00	-45.262,00
			<i>Note var.: da reimputazione</i>					
<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 1</i>		CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	121.962,00
		CS	121.992,00	-121.962,00	76.700,00	0,00	76.730,00	-45.262,00
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	121.962,00
		CS	121.992,00	-121.962,00	76.700,00	0,00	76.730,00	-45.262,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	121.962,00
		CS	121.992,00	-121.962,00	76.700,00	0,00	76.730,00	-45.262,00
Titolo 4								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
<i>Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>								
40200.01.31989	2024	CP	0,00	0,00	4.880,00	0,00	4.880,00	14.000,00
		CS	14.000,00	-14.000,00	4.880,00	0,00	4.880,00	-9.120,00
			<i>Note var.: da reimputazione</i>					
40200.01.31991	2024	CP	0,00	0,00	33.700,00	0,00	33.700,00	155.234,00
		CS	155.234,00	-155.234,00	33.700,00	0,00	33.700,00	-121.534,00
			<i>Note var.: da reimputazione</i>					
40200.01.31997	2024	CP	0,00	0,00	12.200,00	0,00	12.200,00	20.344,00
		CS	20.344,00	-20.344,00	12.200,00	0,00	12.200,00	-8.144,00
			<i>Note var.: da reimputazione</i>					
<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 1</i>		CP	0,00	0,00	50.780,00	0,00	50.780,00	189.578,00
		CS	189.578,00	-189.578,00	50.780,00	0,00	50.780,00	-138.798,00

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	0,00	0,00	50.780,00	0,00	50.780,00	189.578,00	-138.798,00
		CS	189.578,00	-189.578,00	50.780,00	0,00	50.780,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 4		CP	0,00	0,00	50.780,00	0,00	50.780,00	189.578,00	-138.798,00
		CS	189.578,00	-189.578,00	50.780,00	0,00	50.780,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	0,00	0,00	127.480,00	0,00	127.480,00	311.540,00	-184.060,00
				SALDO COMPETENZA	127.480,00				
		CS	311.570,00	-311.540,00	127.480,00	0,00	127.510,00		
				SALDO CASSA	127.480,00				

USCITE ANNO: 2024

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 1									
Spese correnti									
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>									
01081.03.71466	2024	CP	0,00	0,00	42.700,00	0,00	42.700,00	76.700,00	-34.000,00
		CS	76.700,00	-76.700,00	42.700,00	0,00	42.700,00		
		PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006 Note var.: da reimputazione							
01081.03.71466	2024	CP	0,00	42.700,00	34.000,00	0,00	76.700,00	76.700,00	0,00
		CS	76.700,00	-34.000,00	34.000,00	0,00	76.700,00		
		PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006 Note var.: da reimputazione							
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3		CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	76.700,00	0,00
		CS	76.700,00	-76.700,00	76.700,00	0,00	76.700,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	0,00	0,00	76.700,00	0,00	76.700,00	76.700,00	0,00
		CS	76.700,00	-76.700,00	76.700,00	0,00	76.700,00		
TITOLO 2									
Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
01082.02.43208	2024	CP	0,00	0,00	4.880,00	0,00	4.880,00	4.880,00	0,00
		CS	4.880,00	-4.880,00	4.880,00	0,00	4.880,00		
		PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006 Note var.: da reimputazione							

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
01082.02.43210 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J21F22000560006 Note var.: da reimputazione	2024	CP	0,00	0,00	33.700,00	0,00	33.700,00	33.700,00	0,00
		CS	33.700,00	-33.700,00	33.700,00	0,00	33.700,00		
01082.02.43213 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP J51F22004930006 Note var.: da reimputazione	2024	CP	0,00	0,00	12.200,00	0,00	12.200,00	12.200,00	0,00
		CS	12.200,00	-12.200,00	12.200,00	0,00	12.200,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>		CP	0,00	0,00	50.780,00	0,00	50.780,00	50.780,00	0,00
		CS	50.780,00	-50.780,00	50.780,00	0,00	50.780,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	50.780,00	0,00	50.780,00	50.780,00	0,00
		CS	50.780,00	-50.780,00	50.780,00	0,00	50.780,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8		CP	0,00	0,00	127.480,00	0,00	127.480,00	127.480,00	0,00
		CS	127.480,00	-127.480,00	127.480,00	0,00	127.480,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	0,00	0,00	127.480,00	0,00	127.480,00	127.480,00	0,00
		CS	127.480,00	-127.480,00	127.480,00	0,00	127.480,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	0,00	0,00	127.480,00	0,00	127.480,00	127.480,00	0,00
					SALDO COMPETENZA	127.480,00			
		CS	127.480,00	-127.480,00	127.480,00	0,00	127.480,00		
					SALDO CASSA	127.480,00			

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

ENTRATE ANNO: 2024

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>									
40200.01.31972	2024	90.000,00	0,00	20.996,20	0,00	110.996,20	110.996,20	0,00	
		180.000,00	-65.996,20	20.996,20	0,00	135.000,00			
CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006 Note var.: da reimputazione									
40200.01.31996	2024	0,00	0,00	110.398,99	0,00	110.398,99	110.398,99	0,00	
		110.398,99	-110.398,99	110.398,99	0,00	110.398,99			
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATORI (DGR N. XI/6308 DEL 26/04/2022) Note var.: da reimputazione									
40200.01.31999	2024	0,00	0,00	6.120,89	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00	
		50.000,00	-21.120,89	6.120,89	0,00	35.000,00			
CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XII/112 DEL 12/04/2023) Note var.: da reimputazione									
<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 1</i>		CP	90.000,00	0,00	137.516,08	0,00	227.516,08	227.516,08	0,00
		CS	340.398,99	-197.516,08	137.516,08	0,00	280.398,99		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	90.000,00	0,00	137.516,08	0,00	227.516,08	227.516,08	0,00
		CS	340.398,99	-197.516,08	137.516,08	0,00	280.398,99		
Totale Capitoli Variati su Titolo 4		CP	90.000,00	0,00	137.516,08	0,00	227.516,08	227.516,08	0,00
		CS	340.398,99	-197.516,08	137.516,08	0,00	280.398,99		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	90.000,00	0,00	137.516,08	0,00	227.516,08	227.516,08	0,00
				SALDO COMPETENZA		137.516,08			
		CS	340.398,99	-197.516,08	137.516,08	0,00	280.398,99		
				SALDO CASSA		137.516,08			

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>								

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
01052.02.57454 REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006) Note var.: da reimputazione	2024	CP	90.000,00	0,00	6.479,47	0,00	96.479,47	20.996,20	75.483,27
		CS	168.631,59	-78.631,59	6.479,47	0,00	96.479,47		
01052.02.57454 REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006) Note var.: da reimputazione	2024	CP	90.000,00	6.479,47	7.299,70	0,00	103.779,17	20.996,20	82.782,97
		CS	168.631,59	-72.152,12	7.299,70	0,00	103.779,17		
01052.02.57454 REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006) Note var.: da reimputazione	2024	CP	90.000,00	13.779,17	6.669,85	0,00	110.449,02	20.996,20	89.452,82
		CS	168.631,59	-64.852,42	6.669,85	0,00	110.449,02		
01052.02.57454 REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006) Note var.: da reimputazione	2024	CP	90.000,00	20.449,02	547,18	0,00	110.996,20	20.996,20	90.000,00
		CS	168.631,59	-58.182,57	547,18	0,00	110.996,20		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		CP	90.000,00	0,00	20.996,20	0,00	110.996,20	20.996,20	90.000,00
		CS	168.631,59	-78.631,59	20.996,20	0,00	110.996,20		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	90.000,00	0,00	20.996,20	0,00	110.996,20	20.996,20	90.000,00
		CS	168.631,59	-78.631,59	20.996,20	0,00	110.996,20		
Totale Capitoli Variati su Programma 5		CP	90.000,00	0,00	20.996,20	0,00	110.996,20	20.996,20	90.000,00
		CS	168.631,59	-78.631,59	20.996,20	0,00	110.996,20		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	90.000,00	0,00	20.996,20	0,00	110.996,20	20.996,20	90.000,00
		CS	168.631,59	-78.631,59	20.996,20	0,00	110.996,20		
Missione 6									
Politiche giovanili, sport e tempo libero									
Programma 1 - Sport e tempo libero									
TITOLO 2									
Spese in conto capitale									
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>									
06012.02.47975 REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI NATATOR) Note var.: da reimputazione	2024	CP	0,00	222.548,21	110.398,99	0,00	332.947,20	332.947,20	0,00
		CS	332.947,20	-110.398,99	110.398,99	0,00	332.947,20		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		CP	0,00	222.548,21	110.398,99	0,00	332.947,20	332.947,20	0,00
		CS	332.947,20	-110.398,99	110.398,99	0,00	332.947,20		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	222.548,21	110.398,99	0,00	332.947,20	332.947,20	0,00
		CS	332.947,20	-110.398,99	110.398,99	0,00	332.947,20		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza			
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	0,00	222.548,21	110.398,99	0,00	332.947,20	332.947,20	0,00		
		CS	332.947,20	-110.398,99	110.398,99	0,00	332.947,20				
Totale Capitoli Variati su Missione 6		CP	0,00	222.548,21	110.398,99	0,00	332.947,20	332.947,20	0,00		
		CS	332.947,20	-110.398,99	110.398,99	0,00	332.947,20				
Missione 9											
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale											
TITOLO 2											
Spese in conto capitale											
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>											
09022.02.56337		REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022))	2024	CP	0,00	0,00	220,32	0,00	220,32	6.120,89	-5.900,57
		Note var.: da reimputazione		CS	44.064,43	-44.064,43	220,32	0,00	220,32		
09022.02.56337		REALIZZ. COMPL. SIST. MANUT. STRAORD. E ARREDO PARCHI PUBBL. (CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022))	2024	CP	0,00	220,32	5.900,57	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00
		Note var.: da reimputazione		CS	44.064,43	-43.844,11	5.900,57	0,00	6.120,89		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		CP	0,00	0,00	6.120,89	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00		
		CS	44.064,43	-44.064,43	6.120,89	0,00	6.120,89				
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		CP	0,00	0,00	6.120,89	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00		
		CS	44.064,43	-44.064,43	6.120,89	0,00	6.120,89				
Totale Capitoli Variati su Programma 2		CP	0,00	0,00	6.120,89	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00		
		CS	44.064,43	-44.064,43	6.120,89	0,00	6.120,89				
Totale Capitoli Variati su Missione 9		CP	0,00	0,00	6.120,89	0,00	6.120,89	6.120,89	0,00		
		CS	44.064,43	-44.064,43	6.120,89	0,00	6.120,89				
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024			CP	90.000,00	222.548,21	137.516,08	0,00	450.064,29	360.064,29	90.000,00	
				SALDO COMPETENZA		137.516,08					
				CS	545.643,22	-233.095,01	137.516,08	0,00	450.064,29		
				SALDO CASSA		137.516,08					

asestati alla Variazione n. 3/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.638.803,68		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		195.442,25	159.509,73	163.178,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.658.484,13	10.958.922,49	11.470.783,66
<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	(-)		10.819.503,53	11.097.992,34	11.503.390,51
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			159.509,73	163.178,48	166.931,61
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			341.571,38	388.893,85	411.817,10
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	(-)		25.422,85	11.439,88	121.571,63
<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 (**)			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

asestati alla Variazione n. 3/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.624.432,69	2.356.728,38	1.998.928,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.847.296,08	8.134.200,00	934.000,00
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	(+)		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>	(-)		10.480.728,77 2.356.728,38	10.499.928,38 1.998.928,38	2.941.928,38 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



COMUNE DI CONCOREZZO

PARERE SULLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ, RECANTE IL RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023, CON LA REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO 2024-2026 (AI SENSI DEL PARAGRAFO 9.1 ALLEGATO 4/2 DEL D. LGS. N. 118/2011)

L'Organo di revisione economico finanziaria

Vista la documentazione prodotta dal Responsabile del Settore Finanze e Contabilità a corredo della propria proposta di determinazione recante il riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, con la reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2024 e conseguenti variazioni di bilancio 2024-2026 (ai sensi del Paragrafo 9.1 Allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011);

Visto che:

- il D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ha introdotto l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi. L'art. 11 del decreto, così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, e in particolare il suo comma 14, prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- il vigente principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, al punto 9.1 tratta *“La gestione dei residui”*, e segnatamente dispone che: *“tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*
 - *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
 - *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
 - *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
 - *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente: a) i crediti di dubbia e difficile esazione; b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili; c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito; d) i debiti insussistenti o prescritti; e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione; f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.”

- è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale dei residui, *“al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità*

riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa.”;

– la successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

Richiamate le seguenti determinazioni assunte dai Responsabili dei Settori comunali nel corso del mese di dicembre 2023 relative alle variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 all'esigibilità delle entrate e delle spese riferite a contributi a rendicontazione, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater, lett. e-bis, dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.:

- determinazione n. 717 del 27 dicembre 2023 del Settore Servizi sul Territorio;
- determinazione n. 720 del 28 dicembre 2023 del Settore ICT;

Verificato:

- che l'esigibilità delle entrate e delle spese è stata correttamente variata attribuendola all'esercizio di competenza;
- che gli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2024 sono stati variati in corrispondenza per accogliere la reimputazione di tali entrate e spese;

Atteso che occorre provvedere all'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, per il solo esercizio 2024 in corso, prima del “riaccertamento ordinario” dei residui, in ragione delle operazioni di reimputazione per esigibilità delle entrate e delle spese disposte con le succitate determinazioni n. 717/2023 e n. 720/2023;

Considerato che allo stato attuale non è ancora possibile approvare il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023, che deve essere deliberato dalla Giunta comunale con un unico provvedimento, propedeutico al rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2023;

Ritenuto, pertanto, consideratane l'urgenza, di effettuare un primo “riaccertamento parziale” dei residui, ai sensi del sopra richiamato paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Attesa la competenza del sottoscritto Responsabile del Settore Finanze e Contabilità ad approvare il riaccertamento parziale dei residui, in quanto il bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2024-2026 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 77 del 28 dicembre 2023;

Tenuto conto che la reimputazione dei residui all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili comporta la variazione al bilancio dell'esercizio su cui l'impegno o l'accertamento era imputato;

Visti i prospetti allegati alla proposta di determinazione, con i quali sono disposte le variazioni al bilancio di previsione 2024-2026;

esprime **PARERE FAVOREVOLE** in merito al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, con la reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2024 e conseguenti variazioni di bilancio 2024-2026 (ai sensi del Paragrafo 9.1 Allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011).

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

dott. Ugo Venanzio Gaspari (Presidente)

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

