



# COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

## DETERMINAZIONE N° 313 DEL 07/06/2024

Il Responsabile

**OGGETTO:**  
**VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2024-2026, AI SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A), DEL D.  
LGS. N. 267/2000**



# COMUNE di CONCOREZZO

## IL 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 2024-2026;

Vista l'allegata variazione al bilancio di previsione 2024-2026 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 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;

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 2024–2026, 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 2024–2026, 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



# COMUNE di CONCOREZZO

servizi e del PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2024–2026.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 07/06/2024

Il Responsabile  
SERGIO LOCATELLI / ArubaPEC S.p.A.

**VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 17 del 07/06/2024**

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

**USCITE ANNO: 2024**

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
<b>Missione 1</b> <b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> <b>Programma 1 - Organi istituzionali</b> <b>TITOLO 1</b> <b>Spese correnti</b> <i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>									
01011.03.00200	2024	CP	26.910,00	4.140,00	0,00	-1.333,57	29.716,43	13.156,43	
		CS	26.910,00	4.140,00	0,00	-1.333,57	29.716,43		
01011.03.00350	2024	CP	0,00	6.891,50	1.333,57	0,00	8.225,07	8.225,07	
		CS	0,00	6.891,50	1.333,57	0,00	8.225,07		
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	<i>CP</i>	<i>26.910,00</i>	<i>11.031,50</i>	<i>1.333,57</i>	<i>-1.333,57</i>	<i>37.941,50</i>	<i>21.381,50</i>
			<i>CS</i>	<i>26.910,00</i>	<i>11.031,50</i>	<i>1.333,57</i>	<i>-1.333,57</i>	<i>37.941,50</i>	
		<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>	<b>CP</b>	<b>26.910,00</b>	<b>11.031,50</b>	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	<b>37.941,50</b>	<b>21.381,50</b>
			<b>CS</b>	<b>26.910,00</b>	<b>11.031,50</b>	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	<b>37.941,50</b>	
		<i>Totale Capitoli Variati su Programma 1</i>	<i>CP</i>	<i>26.910,00</i>	<i>11.031,50</i>	<i>1.333,57</i>	<i>-1.333,57</i>	<i>37.941,50</i>	<i>21.381,50</i>
			<i>CS</i>	<i>26.910,00</i>	<i>11.031,50</i>	<i>1.333,57</i>	<i>-1.333,57</i>	<i>37.941,50</i>	
		<b>Totale Capitoli Variati su Missione 1</b>	<b>CP</b>	<b>26.910,00</b>	<b>11.031,50</b>	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	<b>37.941,50</b>	<b>21.381,50</b>
			<b>CS</b>	<b>26.910,00</b>	<b>11.031,50</b>	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	<b>37.941,50</b>	
<b>Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024</b>		CP	26.910,00	11.031,50	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	37.941,50	21.381,50	
				<b>SALDO COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>				
		CS	26.910,00	11.031,50	<b>1.333,57</b>	<b>-1.333,57</b>	37.941,50		
				<b>SALDO CASSA</b>	<b>0,00</b>				

**asestati alla Variazione n. 17/2024**  
**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	(+)		11.043.554,95	11.214.633,49	11.732.408,66
<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	(-)		11.319.980,04	11.353.703,34	11.765.015,51
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-106.405,69</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<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	(+)		115.405,69	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**assestati alla Variazione n. 17/2024**  
**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	(+)		2.212.295,57	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.945.504,31	2.356.728,38	1.998.928,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.468.294,08	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>	(-)		9.635.093,96 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
<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	(-)		115.405,69	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-115.405,69	0,00	0,00

