



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 869/2022 del 07/07/2022

OGGETTO: UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C) DEL D.LGS. N. 267/000)

Il Responsabile di Settore	DOTT.SSA PECORA CINZIA
Settore	Settore Economico Finanziario e tributario
Servizio	Settore Economico Finanziario e tributario

IL DIRETTORE DEL SETTORE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 30/03/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato l'aggiornamento al Documento unico di programmazione per il periodo 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 30/03/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 21/04/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024 (art. 169 del d.lgs. n. 267/2000) – attribuzione risorse finanziarie.

Richiamati:

- l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 5-*quater*, lett. c), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare *“le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'articolo 187, comma 3-*quinqües*”*;
- l'art. 183, comma 3-*quinqües*, secondo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta”*;

Accertata la propria competenza a disporre la variazione in oggetto, stante l'assenza di specifica disciplina nel regolamento di contabilità;

Vista la richiesta pervenuta dal Responsabile del Settore territorio e lavori pubblici, agli atti d'ufficio, di una variazione di bilancio finalizzata all'utilizzo delle quote vincolate confluite nel risultato di

amministrazione dell'esercizio 2021 derivanti da economie di spesa corrispondenti ad entrate vincolate registrate nel medesimo esercizio;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio comunale n.35 del 25.5.2022, esecutiva, è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2021 ed accertato un risultato di amministrazione di € 44.042.937,36 composto per €. 5.393.759,76 da quote vincolate;

Verificato che tali somme risultano riportate nell'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione, così come da allegato A alla già citata Delibera di Consiglio Comunale n.35 del 25.5.2022;

Dato atto che le somme di cui si chiede l'utilizzo derivano da economie di spesa registrate nell'esercizio precedente sui seguenti capitoli:

- Cap.1936010 Descrizione "Manutenzione ordinaria segnaletica non luminosa" importo €.53.513,55;
- Cap. 2853000 Descrizione "OOUU per la rimozione delle barriere architettoniche su strade e marciapiedi " importo €. 44.980,01;
- Cap. 2140000 Descrizione "Realizzazione pozzo acqua potabile funzionale all'attivazione di città della salute da parte di Cap Holding (contr. Regionale E/2140)" importo €. 600.000,00;

Visto il prospetto riportato in allegato sotto la lettera A), nel quale sono evidenziate le variazioni in oggetto;

Visto l'art 239 del D.Lgs. 267/2000 il quale prevede che le variazioni di competenza del responsabile finanziario non sono soggette a parere del revisore dei conti, *"... 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"*;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi ;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il decreto sindacale n. 7 del 10/12/2020 di conferimento dell'incarico dirigenziale relativo al "Settore economico finanziario e tributario" alla dott.ssa Cinzia Pecora;

DETERMINA

- 1) di approvare, per le motivazioni esposte in premessa e ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lett. c), del d.Lgs. n. 267/2000, la variazione di bilancio, in termini di competenza e di cassa, connessa all'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti da economie di spesa registrate nell'esercizio precedente che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, gli equilibri di cui all'art 193, comma 1, Dlgs 267/00 risultano rispettati (allegato B, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determina);
- 3) di variare conseguentemente, ai sensi dell'art. 175, comma 9, il Piano esecutivo di gestione 2022/2024;
- 4) 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 unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

- 5) di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2020 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), Tuel;
- 6) di trasmettere il presente provvedimento ai responsabili della spesa oggetto della presente variazione;
- 7) di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;
- 8) di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva dopo che sarà corredata dei pareri di cui all'art. 183 del D.Lgs. 267/2000;
- 9) di attestare che la presente determinazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio.

Pratica trattata da: PECORA CINZIA

Allegati:

d3804072bf2f9e44655e4affdd502dc71b757db89a085a86c51478d13c81db59 - Allegato A.pdf
e91bb76507cf3250bf62eb400f55bb2e7f71682175cde6e97221889b211414c3 - Allegato B.pdf

IL DIRETTORE DEL SETTORE
Documento firmato digitalmente
(PECORA CINZIA)

Allegato determinazione "Utilizzo quote vincolate risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente"
data: 07/07/2022 n. 36 Rif. Determine

SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 35 ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 4	Servizio idrico integrato					
Titolo 2	Spese in conto capitale					
09042.02.02929030	REALIZZAZIONE POZZO ACQUA POTABILE FUNZIONALE ALL' ATTIVAZIONE DI CITTA' DELLA SALUTE DA PARTE DI CAP HOLDING (FIN. AVANZO VINC CONTR. R.LE E/2140)	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	600.000,00		600.000,00
		previsioni di cassa	0,00	600.000,00		600.000,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	16.649,95			16.649,95
		previsioni di competenza	600.000,00	600.000,00		1.200.000,00
		previsioni di cassa	616.649,95	600.000,00		1.216.649,95
Totale Programma 4	Servizio idrico integrato	residui presunti	16.649,95			16.649,95
		previsioni di competenza	600.000,00	600.000,00		1.200.000,00
		previsioni di cassa	616.649,95	600.000,00		1.216.649,95
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	3.250.738,00			3.250.738,00
		previsioni di competenza	18.282.222,15	600.000,00		18.882.222,15
		previsioni di cassa	21.531.322,06	600.000,00		22.131.322,06
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti					
10051.03.01936010	MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA NON LUMINOSA (FIN AVANZO VINC PROVENTI CDS)	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	53.513,55		53.513,55
		previsioni di cassa	0,00	53.513,55		53.513,55
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	548.484,68			548.484,68
		previsioni di competenza	2.731.830,00	53.513,55		2.785.343,55
		previsioni di cassa	3.279.060,06	53.513,55		3.332.573,61
Titolo 2	Spese in conto capitale					
10052.02.02853010	INTERVENTI PER LA RIMOZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE STRADE E MARCIAPIEDI (AVANZO VINCOLATO)	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	63.359,37	44.980,01		108.339,38
		previsioni di cassa	63.359,37	44.980,01		108.339,38
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	159.525,95			159.525,95
		previsioni di competenza	5.826.779,76	44.980,01		5.871.759,77
		previsioni di cassa	5.986.305,71	44.980,01		6.031.285,72

SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 35 ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	708.010,63			708.010,63
		previsioni di competenza	8.558.609,76	98.493,56		8.657.103,32
		previsioni di cassa	9.265.365,77	98.493,56		9.363.859,33
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	1.278.502,04			1.278.502,04
		previsioni di competenza	17.134.117,19	98.493,56		17.232.610,75
		previsioni di cassa	14.756.364,61	98.493,56		14.854.858,17
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	63.359,37	698.493,56		761.852,93
		previsioni di cassa	63.359,37	698.493,56		761.852,93
Totale Generale delle uscite		residui presunti	18.855.428,45			18.855.428,45
		previsioni di competenza	239.764.795,66	698.493,56		240.463.289,22
		previsioni di cassa	249.914.445,17	698.493,56		250.612.938,73

ENTRATE 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 35 ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		4.177.691,42			4.177.691,42
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		18.310.252,79			18.310.252,79
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Non vincolato)	87.963,88			87.963,88
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER CONTENZIOSI (VINCOLATO)	136.000,00			136.000,00
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00	98.493,56		98.493,56
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	908.190,46	600.000,00		1.508.190,46
Totale Generale delle entrate	residui presunti	53.937.783,07			53.937.783,07
	previsioni di competenza	239.764.795,66	698.493,56		240.463.289,22
	previsioni di cassa	250.984.349,10			250.984.349,10

--

BILANCIO DI PREVISIONE 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		31.448.526,95			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.177.691,42	2.636.320,49	1.966.606,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		83.825.082,00	82.451.982,00	82.909.620,00
<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	(-)		88.919.550,31	84.835.302,49	84.554.826,83
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			2.636.320,49	1.966.606,83	1.631.750,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.225.000,00	5.230.000,00	5.360.000,00
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	(-)		925.900,00	950.900,00	919.300,00
<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)			-1.842.676,89	-697.900,00	-597.900,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		1.178.667,89	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	(+)		898.000,00	900.000,00	800.000,00
<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	(-)		233.991,00	202.100,00	202.100,00
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

BILANCIO DI PREVISIONE 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	(+)		651.980,01	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		18.310.252,79	6.066.565,75	3.290.565,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		84.369.615,11	13.827.496,03	7.035.780,00
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	(-)		898.000,00	900.000,00	800.000,00
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	(+)		233.991,00	202.100,00	202.100,00
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>	(-)		102.667.838,91 6.066.565,75	19.196.161,78 3.290.565,75	9.728.445,75 1.935.000,00
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			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
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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

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	(-)		1.178.667,89	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-1.178.667,89	0,00	0,00