



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 1132/2021 del 10/09/2021

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	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. 19 in data 09/02/2021, immediatamente eseguibile, è stato approvato l'aggiornamento al Documento unico di programmazione per il periodo 2021/2023;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 in data 09/02/2021, immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale nr. 30 in data 16/02/2021, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (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-quinquies"*;
- l'art. 183, comma 3-quinquies, 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 Socio educativo, agli atti d'ufficio, di una variazione di bilancio finalizzata all'utilizzo delle quote vincolate confluite nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 derivanti da economie di spesa corrispondenti ad entrate vincolate registrate nel medesimo esercizio;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 in data 27/5/2021, esecutiva, è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2020 ed accertato un risultato di amministrazione di €. € 42.668.209,99, composto per €. 7.586.891,17 da quote vincolate;

Considerato che le risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali non utilizzate nel 2020 costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e dell'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020;

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.32 del 27/5/2021;

Visto il Piano Scuola 2021-2022, allegato al DI 6 agosto 2021 n.111, che ha confermato anche per il nuovo anno scolastico le regole di distanziamento e composizione stabile dei gruppi adulti/bambini, fino al termine dello stato di emergenza previsto per il 31 dicembre 2021;

Dato atto che le somme di cui si chiede l'utilizzo derivano dalle risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali non utilizzate nel 2020 per :

- l'assunzione a tempo determinato di personale educativo aggiuntivo a decorrere dal 13 settembre 2021 fino al 31.12.2021 al fine di garantire gruppi stabili bambini/educatori e soddisfare il fabbisogno di personale educativo da assegnare agli asili nido del Comune per il nuovo anno educativo 2021/2022;
- il finanziamento di azioni post covid a sostegno di alunni disabili ;

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

- 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;
- di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2021/23, 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);
- di variare conseguentemente, ai sensi dell'art. 175, comma 9, il Piano esecutivo di gestione 2021/2023;
- 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;

- 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;
- di trasmettere il presente provvedimento ai responsabili della spesa oggetto della presente variazione;
- di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;
- 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;
- di attestare che la presente determinazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio.

Pratica trattata da: PECORA CINZIA

Allegati:

0511b0fedaf0736234714003c5f653d3674c484f438392954ab50ec17c671201 - Allegato A.pdf

IL DIRETTORE DEL SETTORE
Documento firmato digitalmente
(PECORA CINZIA)

Allegato Determinazione utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 2020

data: 09/09/2021 n. 38

Rif. Determine

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 37 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti					
12011.01.01760009	PERSONALE EDUCATRICI ASILI NIDO VOCI STIPENDIALI - TEMPI DETERMINATI - EMERGENZA COVID	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	108.000,00	26.600,00		134.600,00
		previsioni di cassa	108.000,00	26.600,00		134.600,00
12011.01.01760010	PERSONALE EDUCATRICI ASILI NIDO INDENNITA' ALTRI COMPENSI - TEMPI DETERMINATI - EMERGENZA COVID	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.000,00	1.830,00		8.830,00
		previsioni di cassa	7.000,00	1.830,00		8.830,00
12011.01.01760045	PERSONALE EDUCATRICI ASILI NIDO CONTRIBUTI OBBLIGATORI - TEMPI DETERMINATI - EMERGENZA COVID	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	35.000,00	8.220,00		43.220,00
		previsioni di cassa	35.000,00	8.220,00		43.220,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	975.809,09			975.809,09
		previsioni di competenza	8.237.688,91	36.650,00		8.274.338,91
		previsioni di cassa	9.213.498,00	36.650,00		9.250.148,00
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	975.809,09			975.809,09
		previsioni di competenza	8.648.579,52	36.650,00		8.685.229,52
		previsioni di cassa	9.624.388,61	36.650,00		9.661.038,61
Programma 2	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti					
12021.03.02097010	SOSTEGNO PERSONE DISABILI EMERGENZA COVID (FIN AVANZO FONDO FUNZ FONDAMENTALI STATO)	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	100.000,00		100.000,00
		previsioni di cassa	0,00	100.000,00		100.000,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.021.667,40			1.021.667,40
		previsioni di competenza	4.636.220,00	100.000,00		4.736.220,00
		previsioni di cassa	5.657.887,40	100.000,00		5.757.887,40
Totale Programma 2	Interventi per la disabilità	residui presunti	1.021.667,40			1.021.667,40
		previsioni di competenza	4.636.220,00	100.000,00		4.736.220,00
		previsioni di cassa	5.657.887,40	100.000,00		5.757.887,40
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	3.839.360,81			3.839.360,81
		previsioni di competenza	28.381.931,22	136.650,00		28.518.581,22
		previsioni di cassa	32.221.292,03	136.650,00		32.357.942,03

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 37 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	150.000,00	136.650,00		286.650,00
		previsioni di cassa	150.000,00	136.650,00		286.650,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	18.801.300,49			18.801.300,49
		previsioni di competenza	192.735.869,66	136.650,00		192.872.519,66
		previsioni di cassa	198.619.488,71	136.650,00		198.756.138,71

ENTRATE 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 37 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		2.091.044,65			2.091.044,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		12.104.531,20			12.104.531,20
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento investimenti)	2.052.473,11			2.052.473,11
	ALTRI ACCANTONAMENTI	109.750,00			109.750,00
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	1.743.865,45	136.650,00		1.880.515,45
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	2.582.408,12			2.582.408,12
	VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE MUTUI	147.562,84			147.562,84
Totale Generale delle entrate					
		residui presunti	52.912.652,00		52.912.652,00
		previsioni di competenza	192.735.869,66	136.650,00	192.872.519,66
		previsioni di cassa	203.115.040,44		203.115.040,44

--

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.752.434,33			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.091.044,65	1.631.100,00	1.631.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		85.523.027,88	81.323.100,00	81.161.250,00
<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	(-)		91.612.226,79	82.616.450,00	82.435.260,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			1.631.100,00	1.631.100,00	1.631.100,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.336.500,00	5.514.100,00	5.514.100,00
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	(-)		905.560,00	929.650,00	952.490,00
<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)			-4.903.714,26	-591.900,00	-595.400,00
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	(+)		4.388.014,26	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	(+)		800.000,00	800.000,00	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	(-)		284.300,00	208.100,00	204.600,00
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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.384.695,26	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		12.104.531,20	4.528.092,45	3.655.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		36.381.206,41	16.260.379,24	11.226.602,03
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	(-)		800.000,00	800.000,00	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	(+)		284.300,00	208.100,00	204.600,00
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>	(-)		50.354.732,87 4.528.092,45	20.196.571,69 3.655.000,00	14.286.202,03 2.795.000,00
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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
----------------------------------	--	--	-------------------------	-------------------------

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	(-)		4.388.014,26	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-4.388.014,26	0,00	0,00