



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 1210/2022 del 23/09/2022

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-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 necessità del servizio educativo e per l'infanzia di provvedere al rimborso delle spese di trasferta di nr. 3 dipendenti per la partecipazione all'Assemblea generale del progetto C4S – Horizon;

Visto che il servizio sociale ha la necessità di trasferire al Comune di Cologno Monzese le risorse regionali assegnate all'ambito con DGR DGR n. 5324/2021 per il sostegno e il mantenimento dell'alloggio in locazione derivante dall'emergenza Covid 19;

Considerato che il servizio suap intende utilizzare le risorse regionali di cui al bando DUC – Distretti urbani del commercio – per erogare un contributo agli investimenti a Croce Rossa Italiana per realizzare il progetto LISA (Lavoro, Inclusione, Sviluppo, Autonomia);

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 sul seguente capitolo:

- Cap.225000 Descrizione "PROGETTO HORIZON 2020 - CONTRIBUTO EUROPEO (VINC S/225000)" - importo €1.500,00;
- Cap. 300040 Descrizione "CONTRIBUTO REGIONALE EMERGENZA ABITATIVA - AMBITO (VINC S/300040)" – importo € 80.286,89;
- Cap. 2270000 Descrizione "CONTRIBUTO REGIONALE IN CONTO CAPITALE A SOSTEGNO ATT. ECONOMICA TERRITORIALE (CAPS/2270) – importo € 30.000,00.

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 istituire nuovi capitoli di spesa da assegnare al servizio sociale e al servizio suap finanziati con avanzo vincolato;
- 2) 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;
- 3) 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);

- 4) di variare conseguentemente, ai sensi dell'art. 175, comma 9, il Piano esecutivo di gestione 2022/2024;
- 5) 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;
- 6) di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2022 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), Tuel;
- 7) di trasmettere il presente provvedimento ai responsabili della spesa oggetto della presente variazione;
- 8) di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;
- 9) 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;
- 10) di attestare che la presente determinazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio.

Pratica trattata da: PIROVANO LAURA

Allegati:

241ab1a5e5961a635631298de7f9526efa90b3d89d4385980aa0745be322c453 - Allegato A.pdf
051de475f87d76844085cf9ee13acfa360773d08e95f972e1a984dc0a172102b - Allegato B.pdf

IL DIRETTORE DEL SETTORE
Documento firmato digitalmente
(PECORA CINZIA)

Allegato A - Proposta di Determinazione Dirigenziale nr. 1607 del 21.09.22 - Utilizzo quote vincolate avanzo di amministrazione

SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 51 ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
			in aumento	in diminuzione	
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione				
Titolo 1	Spese correnti				
04061.03.00225010	PROGETTO HORIZON_ RIMBORSO SPESE MISSIONI DIPENDENTI (FIN AVANZO VINC CONTRIBUTO EUROPEO)	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	250,77 0,00 250,77	1.500,00 1.500,00	250,77 1.500,00 1.750,77
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	960.265,66 5.833.651,00 6.793.916,66	1.500,00 1.500,00	960.265,66 5.835.151,00 6.795.416,66
Totale Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	960.265,66 5.857.351,00 6.817.616,66	1.500,00 1.500,00	960.265,66 5.858.851,00 6.819.116,66
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	1.661.679,28 32.767.020,13 32.017.133,66	1.500,00 1.500,00	1.661.679,28 32.768.520,13 32.018.633,66
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma 2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare				
Titolo 1	Spese correnti				
08021.04.00300041	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI COLOGNO MONZESE RISORSE EMERGENZA ABITATIVA - AMBITO (FIN. AVANZO VINCOLATO E/300040)	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	80.286,89 80.286,89	0,00 80.286,89 80.286,89
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	878.386,82 3.516.354,00 4.394.740,82	80.286,89 80.286,89	878.386,82 3.596.640,89 4.475.027,71
Totale Programma 2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	878.653,26 41.120.788,97 41.999.442,23	80.286,89 80.286,89	878.653,26 41.201.075,86 42.079.729,12
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	1.869.713,55 43.975.764,63 45.845.478,18	80.286,89 80.286,89	1.869.713,55 44.056.051,52 45.925.765,07

SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 51 ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
			in aumento	in diminuzione	
Missione 14	Sviluppo economico e competitività				
Programma 2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
TITOLO 2	Spese in conto capitale				
14022.03.02270010	SOSTEGNO ATTIVITA' COMMERCIALI/CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI (FIN AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO REGIONALE E/2270-BANDO DUC TRASF CRI)				
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza			0,00
		previsioni di cassa	30.000,00		30.000,00
			30.000,00		30.000,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	36.312,90			36.312,90
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza	30.000,00		30.000,00
		previsioni di cassa	30.000,00		66.312,90
			30.000,00		66.312,90
Totale Programma 2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	40.542,50			40.542,50
		residui presunti			25.900,00
		previsioni di competenza	30.000,00		55.900,00
		previsioni di cassa	30.000,00		96.442,50
			30.000,00		96.442,50
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	46.715,20			46.715,20
		residui presunti			432.931,00
		previsioni di competenza	30.000,00		482.931,00
		previsioni di cassa	30.000,00		509.646,20
			30.000,00		509.646,20
Totale Variazioni in uscita		250,77			250,77
		residui presunti			0,00
		previsioni di competenza	111.786,89		111.786,89
		previsioni di cassa	111.786,89		112.037,66
			111.786,89		112.037,66
Totale Generale delle uscite		18.855.428,45			18.855.428,45
		residui presunti			246.156.051,53
		previsioni di competenza	111.786,89		246.267.838,42
		previsioni di cassa	111.786,89		256.438.403,04
			111.786,89		256.550.189,93

ENTRATE 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 51 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 (Finanziamento investimenti)	3.500.000,00			3.500.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Non vincolato)	2.292.849,97			2.292.849,97
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER CONTENZIOSI (VINCOLATO)	137.250,00			137.250,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	18.592,43			18.592,43
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	1.224.918,85			1.224.918,85
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	1.892.258,96	111.786,89		2.004.045,85
Totale Generale delle entrate	residui presunti	53.937.783,07			53.937.783,07
	previsioni di competenza	246.156.051,53	111.786,89		246.267.838,42
	previsioni di cassa	249.441.889,10			249.441.889,10

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	85.723.377,00	82.805.311,00	83.151.190,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	95.752.225,40	85.188.631,49	84.796.396,83
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.636.320,49 5.225.000,00	1.966.606,83 5.230.000,00	1.631.750,00 5.360.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.777.056,98	-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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.795.547,98	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 2.273.000,00	--- 900.000,00	--- 800.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 291.491,00	0,00 202.100,00	0,00 202.100,00
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	(+)		4.382.109,12	---	---
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	(+)		80.928.860,11	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	(-)		2.273.000,00	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	(+)		291.491,00	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>	(-)		101.639.713,02 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		1.183.975,40	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.183.975,40	0,00	0,00