



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE

N° 22 DEL 13/01/2021

Il Responsabile

OGGETTO:
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER
L'ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI I VERSAMENTI
IN DEPOSITI BANCARI AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. D), D.
LGS. 267/2000



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visti i provvedimenti del Consiglio comunale del 12 gennaio 2021 recanti:

- l'acquisto della proprietà superficaria di un fabbricato strumentale sito a Concorezzo, in Via Ozanam n. 14, destinato a caserma dei Carabinieri, l'autorizzazione all'assunzione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di Roma per il finanziamento dell'acquisto e l'aggiornamento del documento unico di programmazione 2021-2023;
- la variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021-2023, per acquisto della proprietà superficaria della caserma dei Carabinieri e per l'assunzione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di Roma per il finanziamento dell'acquisto, la modificazione del programma biennale per l'acquisizione di forniture e di servizi 2021-2022 e l'aggiornamento del documento unico di programmazione 2021-2023;

Atteso che, con i citati provvedimenti, il Consiglio comunale ha deliberato che:

- il Comune di Concorezzo intende addivenire all'acquisto della proprietà superficaria del suddetto fabbricato di Via Ozanam n. 14, già adibito a locale caserma dei Carabinieri, partecipando alla vendita telematica sincrona disposta dal Tribunale di Monza, curatore delegato dott.ssa Elena Quadrio di Monza, con l'avviso del 3 agosto 2020, presentando apposita offerta di acquisto, entro la scadenza delle ore 13.00 del 20 gennaio 2020, al prezzo base di vendita di € 865.000,00, così come determinato in base a perizia di stima redatta dal tecnico incaricato dallo stesso Tribunale di Monza, geom. Graziano Derio Brioschi, datata 28 settembre 2017;
- nell'ambito della procedura di vendita, asta telematica sincrona senza incanto, l'Amministrazione comunale intende partecipare all'acquisto della proprietà superficaria dell'attuale caserma dei Carabinieri con la possibilità di effettuare fino a 3 rilanci sul prezzo base di vendita (rilancio minimo di € 10.000,00, spesa massima autorizzata € 30.000,00);
- per il finanziamento della predetta operazione il Comune intende assumere un mutuo ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti, dell'importo di € 899.800,00 – dei quali € 865.000,00 per l'acquisto in asta della proprietà superficaria dell'immobile, € 200,00 per imposta di registro, € 25.950,00 per imposta ipotecaria (3% del prezzo di acquisto), € 8.650,00 per imposta catastale (1% del prezzo) – con ammortamento in quindici anni, decorrente dal 1° luglio 2021, a tasso fisso, alle condizioni che saranno previste dalla stessa Cassa Depositi e Prestiti (il tasso di interesse attualmente stimato è allo 0,81% e la rata annuale prevista è di € 63.825,88);
- qualora nella partecipazione alla vendita telematica sincrona disposta dal Tribunale di Monza il Comune non risultasse aggiudicatario dell'acquisto della proprietà superficaria della caserma dei Carabinieri, si fa riserva di richiedere la riduzione e/o il diverso utilizzo del prestito ordinario accordato dalla Cassa Depositi e Prestiti;
- di apportare, ai sensi dell'art. 175, c. 2, del D. Lgs. 267/2000, le opportune variazioni alle previsioni, della competenza e della cassa, del bilancio di previsione 2021-2023, per la previsione e il finanziamento dell'acquisto della proprietà superficaria della caserma dei carabinieri;

Dato atto che, nel bilancio di previsione 2021-2023, dopo la variazione assunta dal Consiglio comunale nella seduta del 12 gennaio 2021:

- a) la spesa per l'acquisto della proprietà superficaria del predetto immobile è prevista con gli stanziamenti, al Titolo 2 della spesa, del capitolo 03022.02.71435 - ACQUISTO FABBRICATO AD USO STRUMENTALE DESTINATO A CASERMA CARABINIERI per complessivi € 986.300,00, dei quali € 865.000,00 per l'acquisto in asta della proprietà superficaria dell'immobile, € 86.500,00 per IVA al 10%, € 200,00 per imposta di registro, € 25.950,00 per imposta ipotecaria (3% del prezzo di acquisto), € 8.650,00 per imposta catastale (1% del prezzo);
- b) il finanziamento dell'operazione di acquisto è assicurato con mutuo della Cassa Depositi e Prestiti previsto, al Titolo 6 dell'entrata, al cap. 60300.01.41602 - MUTUO ACQUISTO FABBRICATO AD USO STRUMENTALE DESTINATO A CASERMA CARABINIERI per l'importo di € 899.800,00, dei quali € 865.000,00 per l'acquisto in asta della proprietà superficaria dell'immobile, € 200,00 per imposta di registro, € 25.950,00 per imposta ipotecaria, € 8.650,00 per imposta catastale;



COMUNE di CONCOREZZO

c) per la differenza di € 86.500,00, tra le entrate correnti (Titolo 3) è previsto uno stanziamento al cap. 30500.99.26575 - CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE) di importo pari all'Iva derivante dall'operazione di inversione contabile;

d) la spesa per gli eventuali rilanci nella procedura di asta sincrona è prevista con gli stanziamenti, al Titolo 2 della spesa, del capitolo 03022.02.71435 - ACQUISTO FABBRICATO AD USO STRUMENTALE DESTINATO A CASERMA CARABINIERI per complessivi € 34.200,00;

Visto il punto n. 3.18 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, che stabilisce:

Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo o prestito (anche obbligazionario, ove consentito dall'ordinamento) o, se disciplinata dalla legge, a seguito del provvedimento di concessione del prestito. L'accertamento è imputato all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento).

Generalmente, nei mutui tradizionali la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell'emanazione del provvedimento.

Considerato che, nel rispetto del principio della competenza finanziaria, i correlati impegni relativi alle spese di investimento sono imputati all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili, l'inerenza tra l'entrata accertata a titolo di indebitamento e la relativa spesa finanziata è realizzata attraverso appositi accantonamenti al fondo pluriennale vincolato (rinvio al principio di cui al punto 5.4). Nel caso in cui le leggi consentano agli enti di indebitarsi in relazione ad obbligazioni già scadute contabilizzate in esercizi precedenti non si dà luogo all'istituzione del fondo pluriennale vincolato.

Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all'ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l'entrata è interamente accertata e imputata nell'esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell'indicato accertamento, l'ente registra, tra le spese, l'impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, consentendo la rilevazione contabile dell'incasso derivante dal prestito. A fronte dell'impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito;

Visto l'art. 175, comma 5-quater, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce la competenza del Responsabile del Settore Finanziario in tema di variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'Ente;

Visto l'art. 175, comma 3, lett. g) del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'Ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno;

Ritenuto, pertanto, necessario procedere a variare gli stanziamenti al Titolo 5 dell'entrata, al cap. 50400.07.51437 - PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI, nell'anno 2021, per il prelievo delle somme dal conto di deposito del mutuo di € 899.800,00 e al Titolo 3 della spesa, al cap. 01033.04.71439 - VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI, nell'anno 2021, per la costituzione del conto di deposito del mutuo di € 899.800,00, per consentire, nel rispetto del principio di competenza finanziaria potenziata, l'effettuazione delle movimentazioni di cui al sopra richiamato punto n. 3.18 del Principio 4/2 allegato al D. Lgs. 267/2000;

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023 è stato approvato con atto consiliare n. 74 del 15 dicembre 2020;



COMUNE di CONCOREZZO

- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 15 dicembre 2020 è stato approvato il documento unico di programmazione 2021–2023;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 23 dicembre 2020 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2021–2023, parte finanziaria;
- che il rendiconto dell'esercizio 2019 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 30 giugno 2020;

Tutto ciò premesso;

Visto l'art. 107 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 7 del vigente regolamento comunale di contabilità;

Visto l'art.3 del D. Lgs 118/2011;

DETERMINA

- 1) Di variare gli stanziamenti riguardanti i versamenti in depositi bancari, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quate,r lett. d), e comma 3, lett. g), del D. Lgs. n. 267/2000, della somma di € 899.800,00 come di evince dall'allegato A), che riporta le variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2021-2023 e al piano esecutivo di gestione 2021-2023, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) Di dare atto che con l'approvazione della presente variazione vengono rispettati gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica;
- 3) Di procedere alle scritture contabili necessarie per l'esecuzione delle variazioni di cui sopra.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 13/01/2021

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

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 8 del 13/01/2021
--

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

ENTRATE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Titolo 5										
Entrate da riduzione di attività finanziarie										
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie										
<i>Categoria 7 - Prelievi da depositi bancari</i>										
50400.07.51437	2021	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	
		CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 7</i>	<i>CP</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>
			<i>CS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>		
		Totale Capitoli Variati su Tipologia 400	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
			CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
		Totale Capitoli Variati su Titolo 5	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
			CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2021			CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
					SALDO COMPETENZA	899.800,00				
			CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
					SALDO CASSA	899.800,00				

USCITE ANNO: 2021

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1										
Servizi istituzionali, generali e di gestione										
<i>Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</i>										
TITOLO 3										
Spese per incremento di attività finanziarie										
<i>Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie</i>										
01033.04.71439	2021	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	
		CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00			
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4</i>	<i>CP</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>
			<i>CS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>899.800,00</i>		

Totale Capitoli Variati su Titolo 3	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
	CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 3	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
	CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
	CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2021	CP	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00
				SALDO COMPETENZA				899.800,00
	CS	0,00	0,00	899.800,00	0,00	899.800,00		
				SALDO CASSA				899.800,00

Variazione n. 8/2021
VERIFICA DEGLI 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			6.953.480,22		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		149.172,79	113.350,00	113.916,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.994.250,00	9.998.186,25	10.052.428,41
<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	(-)		9.990.202,79	10.018.566,25	10.072.235,18
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			113.350,00	113.916,77	114.486,37
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			286.248,15	287.744,73	289.270,24
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	(-)		54.720,00	83.970,00	85.110,00
<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)			98.500,00	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	(-)		98.500,00	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 (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Variazione n. 8/2021
VERIFICA DEGLI 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	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.472.995,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.253.600,00	507.000,00	507.000,00
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	(-)		899.800,00	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	(+)		98.500,00	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>	(-)		2.925.295,90 0,00	516.000,00 0,00	516.000,00 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	(+)		899.800,00	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	(-)		899.800,00	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