



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE N° 219 DEL 27/04/2023

Il Responsabile

OGGETTO:
**APPLICAZIONE DELLA QUOTA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNO 2023, AI
SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. C), DEL D. LGS. N. 267/2000**



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZE E CONTABILITÀ

Visti:

- l'art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D. Lgs. n. 267/2000 che stabilisce la competenza dei responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, del responsabile finanziario in merito alle 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'art. 187, comma 3-quinquies;
- l'art. 187, comma 3-ter del D. Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che "costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:
 - a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
 - b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
 - c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
 - d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.
- l'art. 187, comma 3-quinquies, del D. Lgs. n. 267/2000, secondo periodo, che stabilisce che le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione 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;

Visto che il vigente Regolamento comunale di contabilità, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 70 del 22 dicembre 2015, non reca una specifica disciplina dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato al bilancio di previsione, ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000 (art. 7);

Visto:

- che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023-2025 è stato approvato con atto consiliare n. 17 del 9 marzo 2023;
- che con la deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 9 marzo 2023 è stato approvato il documento unico di programmazione 2023-2025;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 9 marzo 2023 è stato approvato il PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2023-2025;
- il rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale del 26 aprile 2023;

Vista la necessità di procedere all'applicazione delle quote del suddetto avanzo vincolato per iscrivere stanziamenti nel bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, necessari per dar corso alle relative spese finalizzate;

Ritenuto pertanto necessario applicare avanzo vincolato al bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, in € 806.828,42, per adeguare gli stanziamenti per le spese di cui sopra;

Considerato che si reputa opportuno applicare al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 una quota di avanzo di amministrazione pari complessivamente a € 806.828,42:

Descrizione	Applicato al bilancio 2023 con la presente deliberazione
Parte accantonata	
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	-
<i>Fondo perdite societarie</i>	-
<i>Fondo contenzioso</i>	-



COMUNE di CONCOREZZO

<i>Altri accantonamenti</i>	-
Totale parte accantonata	-
Parte vincolata	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	16.056,94
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	790.771,48
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	-
Totale parte vincolata	806.828,42
Parte destinata agli investimenti	-
Parte disponibile	-
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	806.828,42

Rilevato che, dopo l'applicazione dell'avanzo disposta in questa sede, la situazione riepilogativa dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2022 applicato al bilancio di previsione 2023-2025, risulta essere la seguente:

Descrizione	Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	Applicato al bilancio di previsione anno 2023 con precedenti provvedimenti	Applicato al bilancio di previsione anno 2023 con la presente determinazione	Residuo avanzo di amministrazione al 31/12/2022
Parte accantonata				
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1.339.853,22	-	-	1.339.853,22
<i>Fondo perdite societarie</i>	19.354,46	-	-	19.354,46
<i>Fondo contenzioso</i>	40.000,00	-	-	40.000,00
<i>Fondo per passività potenziali</i>	156.609,82	-	-	156.609,82
<i>Altri accantonamenti</i>	535.902,66	-	-	535.902,66
Totale parte accantonata	2.091.720,16	-	-	2.091.720,16
Parte vincolata				
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	1.828.288,77	-	16.056,94	1.812.231,83
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	812.826,80	17.840,83	790.771,48	4.214,49
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	-	-	-	-
Totale parte vincolata	2.641.115,57	17.840,83	806.828,42	1.816.446,32
Parte destinata agli investimenti	1.337.521,52	317.000,00	-	1.020.521,52
Parte disponibile	3.691.552,03	-	-	3.691.552,03
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9.761.909,28	334.840,83	806.828,42	8.620.240,03

Visto l'art. 169 del D. Lgs n. 267/2000;

Rilevato che, in base a quanto stabilito dal comma 5-quinquies del sopra citato art. 175 le variazioni al bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi, nei casi previsti dal presente decreto, e le variazioni del piano esecutivo di gestione non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo. Le determinazioni di variazione compensativa dei capitoli del piano esecutivo di gestione di cui al comma 5-quater sono effettuate al fine di favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati ai Responsabili di Settore;

Visto l'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale stabilisce l'obbligatorietà dei pareri da parte dell'organo di revisione nella proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, 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



COMUNE di CONCOREZZO

presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

Ritenuto di non dover acquisire il parere del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che il presente provvedimento è regolare sotto il profilo tecnico, amministrativo e contabile, ai sensi dell'art. 147-bis – comma 1 – del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Considerato l'avvenuto accertamento dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi, in attuazione dell'art. 6-bis della legge n. 241/1990 e s.m.i.;

DETERMINA

Richiamate le premesse esposte in narrativa

- 1) Di applicare, conseguentemente, ai sensi dall'art. 175, comma 5-quater, lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000 quota parte dell'avanzo vincolato al 31 dicembre 2022 pari all'importo di € 806.828,42 come da tabelle Allegato "A", parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- 2) Di apportare al bilancio di previsione 2023-2025, per competenza, e al bilancio di previsione 2023, per cassa, le variazioni risultanti dal suddetto Allegato "A" e conseguentemente al piano esecutivo di gestione 2023-2025;
- 3) Di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2023-2025, gli equilibri di cui all'art. 193, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000 risultano rispettati così come rappresentati nello stesso Allegato "A";
- 4) Di stabilire che con il presente provvedimento è aggiornata la ricognizione delle opere di realizzazione della nuova scuola primaria di Via Ozanam, nell'ambito dell'intervento PNRR – CUP J21B21001320005 – Missione 5 *"Inclusione e Coesione"*, Componente 2 *"Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore"*, Investimento 2.1 *"Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale"*;
- 5) Di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Economico Finanziaria per le verifiche di competenza ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) TUEL.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 27/04/2023

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

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 6 del 18/04/2023
--

*** Resp: SETTORE BIBLIOTECA, CULTURA, SPORT, GIOVANI, ISTRUZIONE ***

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione TITOLO 1 Spese correnti <i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>									
04061.03.33164	2023	CP	105.000,00	0,00	25.472,00	0,00	130.472,00	105.000,00	25.472,00
		CS	154.862,75	-902,00	25.472,00	0,00	179.432,75		
		<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>	<i>CP 105.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.472,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130.472,00</i>	<i>105.000,00</i>	<i>25.472,00</i>
			<i>CS 154.862,75</i>	<i>-902,00</i>	<i>25.472,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.432,75</i>		
		Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP 105.000,00	0,00	25.472,00	0,00	130.472,00	105.000,00	25.472,00
			CS 154.862,75	-902,00	25.472,00	0,00	179.432,75		
		<i>Totale Capitoli Variati su Programma 6</i>	<i>CP 105.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.472,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130.472,00</i>	<i>105.000,00</i>	<i>25.472,00</i>
			<i>CS 154.862,75</i>	<i>-902,00</i>	<i>25.472,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.432,75</i>		
		Totale Capitoli Variati su Missione 4	CP 105.000,00	0,00	25.472,00	0,00	130.472,00	105.000,00	25.472,00
			CS 154.862,75	-902,00	25.472,00	0,00	179.432,75		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023		CP	105.000,00	0,00	25.472,00	0,00	130.472,00	105.000,00	25.472,00
					SALDO COMPETENZA	25.472,00			
		CS	154.862,75	-902,00	25.472,00	0,00	179.432,75		
					SALDO CASSA	25.472,00			

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	0,00	0,00	29.084,28	0,00	29.084,28	0,00	29.084,28
			SALDO COMPETENZA	29.084,28				
	CS	0,00	0,00	29.084,28	0,00	29.084,28		
			SALDO CASSA	29.084,28				

*** Resp: SETTORE SERVIZI SOCIALI ***

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 5 - Interventi per le famiglie TITOLO 1 Spese correnti <i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
12051.03.36540	2023	CP	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48	0,00	11.492,48	
		CS	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48			
		<i>CP</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.492,48</i>	<i>0,00</i>	<i>11.492,48</i>	<i>0,00</i>	<i>11.492,48</i>	
		<i>CS</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.492,48</i>	<i>0,00</i>	<i>11.492,48</i>			
		CP	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48	0,00	11.492,48	
		CS	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48			
		CP	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48	0,00	11.492,48	
		CS	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48			
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023			CP	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48	0,00	11.492,48
					SALDO COMPETENZA	1.492,48				
			CS	10.000,00	0,00	1.492,48	0,00	11.492,48		
					SALDO CASSA	1.492,48				

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	575.493,99	0,00	730.161,01	0,00	1.305.655,00	0,00	1.305.655,00
			SALDO COMPETENZA	730.161,01				
	CS	575.493,99	0,00	730.161,01	0,00	1.305.655,00		
			SALDO CASSA	730.161,01				

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	20.000,00	0,00	20.618,65	0,00	40.618,65	4.561,71	36.056,94
			SALDO COMPETENZA	20.618,65				
	CS	23.756,71	0,00	20.618,65	0,00	44.375,36		
			SALDO CASSA	20.618,65				

asestati alla Variazione n. 6/2023
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.958.806,68		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		175.570,49	163.505,00	170.560,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.442.349,78	11.052.956,56	11.423.061,48
<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	(-)		10.642.134,23	11.058.417,59	11.444.742,92
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			163.505,00	170.560,27	177.893,42
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			444.095,25	489.469,39	512.175,41
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	(-)		27.396,51	149.043,97	139.878,83
<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)			<i>-51.610,47</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.000,00</i>
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	(+)		60.610,47	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

asestati alla Variazione n. 6/2023
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		746.217,95	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		248.018,53	380.095,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.160.463,51	2.132.320,00	2.440.578,85
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>	(-)		9.163.699,99 380.095,00	2.521.415,00 0,00	2.449.578,85 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	(+)		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			<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	(-)		60.610,47	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-60.610,47	0,00	0,00

