



COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

DETERMINAZIONE N° 190 DEL 07/04/2023

Il Responsabile

OGGETTO:
VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, AI SENSI ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A), DEL D. LGS. N. 267/2000



COMUNE di CONCOREZZO

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FINANZE E CONTABILITÀ

Visto l'art. 175, c. 5-quater, lett. a), del D. Lgs. n. 267/2000, che disciplina le variazioni compensative di spesa del medesimo macroaggregato;

Visto l'art. 7, c. 5, del vigente regolamento comunale di contabilità, che stabilisce che le variazioni compensative, anche in termini di cassa, fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione finanziario, sono autorizzate dal titolare del centro di responsabilità dei capitoli da variare, con propria determinazione;

Dato atto che è necessario effettuare una variazione di somme tra capitoli di spesa appartenenti al Settore di propria competenza per materia e ricadenti nella medesima codifica per *missione – programma – titolo – macroaggregato* del bilancio di previsione 2023-2025;

Vista l'allegata variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e il quadro di controllo degli equilibri di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che il presente provvedimento non necessita del parere dell'Organo di revisione economico finanziaria;

Visti:

-il D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n.126;

-il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali*”;

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;

Tutto ciò premesso,

DETERMINA

1) Di apportare, ai sensi dell'art. 175, c.5-quater, lett. a), del D. Lgs. n. 267/2000, le variazioni alle previsioni, della competenza e della cassa, compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica per *missione – programma – titolo – macroaggregato*,



COMUNE di CONCOREZZO

del bilancio di previsione 2023–2025, quali risultano dagli allegati quadri, rubricati sotto la lettera A), parti integranti e sostanziali della presente determinazione;

2) Di stabilire che la variazione al bilancio di previsione 2023–2025, approvata con la presente determinazione, consente il mantenimento degli equilibri economici e finanziari del bilancio di previsione, di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000;

3) Di dare atto che le variazioni compensative avvengono tra capitoli appartenenti allo stesso Settore per materia di competenza ai sensi del regolamento comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi e del PEG (Piano esecutivo di gestione) relativo agli esercizi 2023–2025.

Es.	FPV	Capitolo	C.P.F.	Soggetto	(€)

Concorezzo, 07/04/2023

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

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 5 del 07/04/2023

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

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 1										
Servizi istituzionali, generali e di gestione										
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
TITOLO 1										
Spese correnti										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
01041.03.07100										
SPESE PER ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI DI TRIBUTI	2023	CP	35.000,00	0,00	0,00	-3.500,00	31.500,00	28.277,16	3.222,84	
		CS	37.742,59	-1.005,72	0,00	-3.500,00	33.236,87			
01041.03.07200										
SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI	2023	CP	13.021,38	0,00	3.500,00	0,00	16.521,38	11.908,25	4.613,13	
		CS	13.021,38	3.885,38	3.500,00	0,00	20.406,76			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			<i>CP</i>	<i>48.021,38</i>	<i>0,00</i>	<i>3.500,00</i>	<i>-3.500,00</i>	<i>48.021,38</i>	<i>40.185,41</i>	<i>7.835,97</i>
			<i>CS</i>	<i>50.763,97</i>	<i>2.879,66</i>	<i>3.500,00</i>	<i>-3.500,00</i>	<i>53.643,63</i>		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1			CP	48.021,38	0,00	3.500,00	-3.500,00	48.021,38	40.185,41	7.835,97
			CS	50.763,97	2.879,66	3.500,00	-3.500,00	53.643,63		
Totale Capitoli Variati su Programma 4			CP	48.021,38	0,00	3.500,00	-3.500,00	48.021,38	40.185,41	7.835,97
			CS	50.763,97	2.879,66	3.500,00	-3.500,00	53.643,63		
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
TITOLO 1										
Spese correnti										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
01051.03.08960										
SPESE CONDOMINIALI	2023	CP	1.000,00	0,00	100,00	0,00	1.100,00	978,55	121,45	
		CS	1.000,00	0,00	100,00	0,00	1.100,00			
01051.03.10100										
CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI DIVERSI	2023	CP	6.000,00	0,00	0,00	-100,00	5.900,00	5.900,00	0,00	
		CS	8.125,03	-2.046,66	0,00	-100,00	5.978,37			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			<i>CP</i>	<i>7.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>7.000,00</i>	<i>6.878,55</i>	<i>121,45</i>
			<i>CS</i>	<i>9.125,03</i>	<i>-2.046,66</i>	<i>100,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>7.078,37</i>		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1			CP	7.000,00	0,00	100,00	-100,00	7.000,00	6.878,55	121,45
			CS	9.125,03	-2.046,66	100,00	-100,00	7.078,37		
Totale Capitoli Variati su Programma 5			CP	7.000,00	0,00	100,00	-100,00	7.000,00	6.878,55	121,45
			CS	9.125,03	-2.046,66	100,00	-100,00	7.078,37		
Totale Capitoli Variati su Missione 1			CP	55.021,38	0,00	3.600,00	-3.600,00	55.021,38	47.063,96	7.957,42
			CS	59.889,00	833,00	3.600,00	-3.600,00	60.722,00		

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	55.021,38	0,00	3.600,00	-3.600,00	55.021,38	47.063,96	7.957,42
			SALDO COMPETENZA	0,00				
	CS	59.889,00	833,00	3.600,00	-3.600,00	60.722,00		
			SALDO CASSA	0,00				

asestati alla Variazione n. 5/2023
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	(-)		10.581.523,76	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>9.000,00</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	(+)		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	(-)		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. 5/2023
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	(+)		0,00	---	---
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>	(-)		8.417.482,04 380.095,00	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	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

