



# COMUNE di CONCOREZZO

SETTORE 3 - FINANZE E CONTABILITA'

## DETERMINAZIONE N° 681 DEL 12/12/2023

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*, del bilancio di



# COMUNE di CONCOREZZO

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, 12/12/2023

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

<b>VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 30 del 12/12/2023</b>
---

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

**USCITE ANNO: 2023**

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
<b>Missione 1</b>										
<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>										
<b>Programma 2 - Segreteria generale</b>										
<b>TITOLO 1</b>										
<b>Spese correnti</b>										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
01021.03.03700										
UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI GENERALI	2023	CP	25.000,00	1.000,00	1.300,00	0,00	27.300,00	22.413,96	4.886,04	
		CS	25.000,00	13.075,31	1.300,00	0,00	39.375,31			
01021.03.03900										
UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI GENERALI	2023	CP	40.000,00	6.000,00	0,00	-1.300,00	44.700,00	34.826,75	9.873,25	
		CS	40.000,00	10.844,61	0,00	-1.300,00	49.544,61			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			<i>CP</i>	<i>65.000,00</i>	<i>7.000,00</i>	<i>1.300,00</i>	<i>-1.300,00</i>	<i>72.000,00</i>	<i>57.240,71</i>	<i>14.759,29</i>
			<i>CS</i>	<i>65.000,00</i>	<i>23.919,92</i>	<i>1.300,00</i>	<i>-1.300,00</i>	<i>88.919,92</i>		
<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>			<b>CP</b>	<b>65.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>57.240,71</b>	<b>14.759,29</b>
			<b>CS</b>	<b>65.000,00</b>	<b>23.919,92</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>88.919,92</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Programma 2</b>			<b>CP</b>	<b>65.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>57.240,71</b>	<b>14.759,29</b>
			<b>CS</b>	<b>65.000,00</b>	<b>23.919,92</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>88.919,92</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Missione 1</b>			<b>CP</b>	<b>65.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>57.240,71</b>	<b>14.759,29</b>
			<b>CS</b>	<b>65.000,00</b>	<b>23.919,92</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-1.300,00</b>	<b>88.919,92</b>		
<b>Missione 4</b>										
<b>Istruzione e diritto allo studio</b>										
<b>Programma 1 - Istruzione prescolastica</b>										
<b>TITOLO 1</b>										
<b>Spese correnti</b>										
<i>Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i>										
04011.02.17010										
IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	2023	CP	13.870,71	0,00	0,00	-0,01	13.870,70	10.395,93	3.474,77	
		CS	13.870,71	0,00	0,00	-0,01	13.870,70			
04011.02.17011										
IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE PER ANTICIPO IVC PREVISTO ART. 3 D.L. N. 145/2023	2023	CP	0,00	414,01	0,01	0,00	414,02	0,00	414,02	
		CS	0,00	414,01	0,01	0,00	414,02			
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>			<i>CP</i>	<i>13.870,71</i>	<i>414,01</i>	<i>0,01</i>	<i>-0,01</i>	<i>14.284,72</i>	<i>10.395,93</i>	<i>3.888,79</i>
			<i>CS</i>	<i>13.870,71</i>	<i>414,01</i>	<i>0,01</i>	<i>-0,01</i>	<i>14.284,72</i>		

*Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi*

Utente: Sergio Locatelli, Data di stampa: 12/12/2023

**USCITE ANNO: 2023**

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
04011.03.16400	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE INFANZIA	2023	CP	60.000,00	-27.000,00	0,00	-500,00	32.500,00	18.464,88	14.035,12
			CS	60.000,00	-12.229,65	0,00	-500,00	47.270,35		
04011.03.16450	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	2023	CP	3.500,00	-500,00	500,00	0,00	3.500,00	2.332,21	1.167,79
			CS	3.500,00	-235,06	500,00	0,00	3.764,94		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			CP	<i>63.500,00</i>	<i>-27.500,00</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>36.000,00</i>	<i>20.797,09</i>	<i>15.202,91</i>
			CS	<i>63.500,00</i>	<i>-12.464,71</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>51.035,29</i>		
<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>			<b>CP</b>	<b>77.370,71</b>	<b>-27.085,99</b>	<b>500,01</b>	<b>-500,01</b>	<b>50.284,72</b>	<b>31.193,02</b>	<b>19.091,70</b>
			<b>CS</b>	<b>77.370,71</b>	<b>-12.050,70</b>	<b>500,01</b>	<b>-500,01</b>	<b>65.320,01</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Programma 1</b>			<b>CP</b>	<b>77.370,71</b>	<b>-27.085,99</b>	<b>500,01</b>	<b>-500,01</b>	<b>50.284,72</b>	<b>31.193,02</b>	<b>19.091,70</b>
			<b>CS</b>	<b>77.370,71</b>	<b>-12.050,70</b>	<b>500,01</b>	<b>-500,01</b>	<b>65.320,01</b>		
<b>Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>										
<b>TITOLO 1</b>										
<b>Spese correnti</b>										
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>										
04021.03.18700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE PRIMARIE	2023	CP	40.000,00	24.000,00	500,00	0,00	64.500,00	50.525,92	13.974,08
			CS	40.000,00	29.767,93	500,00	0,00	70.267,93		
04021.03.18800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE PRIMARIE	2023	CP	167.000,00	-55.000,00	0,00	-500,00	111.500,00	73.464,23	38.035,77
			CS	167.000,00	-23.594,01	0,00	-500,00	142.905,99		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>			CP	<i>207.000,00</i>	<i>-31.000,00</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>176.000,00</i>	<i>123.990,15</i>	<i>52.009,85</i>
			CS	<i>207.000,00</i>	<i>6.173,92</i>	<i>500,00</i>	<i>-500,00</i>	<i>213.173,92</i>		
<b>Totale Capitoli Variati su Titolo 1</b>			<b>CP</b>	<b>207.000,00</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>176.000,00</b>	<b>123.990,15</b>	<b>52.009,85</b>
			<b>CS</b>	<b>207.000,00</b>	<b>6.173,92</b>	<b>500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>213.173,92</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Programma 2</b>			<b>CP</b>	<b>207.000,00</b>	<b>-31.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>176.000,00</b>	<b>123.990,15</b>	<b>52.009,85</b>
			<b>CS</b>	<b>207.000,00</b>	<b>6.173,92</b>	<b>500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>213.173,92</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su Missione 4</b>			<b>CP</b>	<b>284.370,71</b>	<b>-58.085,99</b>	<b>1.000,01</b>	<b>-1.000,01</b>	<b>226.284,72</b>	<b>155.183,17</b>	<b>71.101,55</b>
			<b>CS</b>	<b>284.370,71</b>	<b>-5.876,78</b>	<b>1.000,01</b>	<b>-1.000,01</b>	<b>278.493,93</b>		
<b>Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023</b>			CP	349.370,71	-51.085,99	<b>2.300,01</b>	<b>-2.300,01</b>	298.284,72	212.423,88	85.860,84
						<b>SALDO COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>			
			CS	349.370,71	18.043,14	<b>2.300,01</b>	<b>-2.300,01</b>	367.413,85		
						<b>SALDO CASSA</b>	<b>0,00</b>			

**asestati alla Variazione n. 30/2023**  
**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	159.723,43	166.565,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.264.490,49	11.060.747,22	11.439.280,42
<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	(-)		11.833.414,93	11.062.426,68	11.456.966,59
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			159.723,43	166.565,00	173.898,15
- fondo crediti di dubbia esigibilità			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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-420.750,46</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		429.750,46	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**assestati alla Variazione n. 30/2023**  
**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	(+)		7.011.211,10	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		248.018,53	11.498.928,38	6.498.928,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.948.946,10	512.415,00	4.356.650,47
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>	(-)		15.196.518,49 11.498.928,38	12.020.343,38 6.498.928,38	10.864.578,85 6.415.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		20.657,24	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<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	(-)		429.750,46	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-429.750,46	0,00	0,00

