



DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO E DI RAGIONERIA

N. 9 DEL 29/03/2022.

OGGETTO: ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA c) D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

VISTO l'art. 175 del D. Lgs. 267/2000 in merito alle variazioni di bilancio, ed in particolare il comma 5quater, che disciplina le variazioni di competenza dei responsabili della spesa;

RICHIAMATA in particolare la lettera c) del citato comma 5quater, in base al quale competono ai responsabili della spesa 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'art. 187 comma 3-quinques;

DATO ATTO che il citato comma 3-quinques dell'art. 187 TUEL così recita: *“Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. 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. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta”*;

RICHIAMATO l'art. 17 comma 3 del vigente regolamento di contabilità, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 16.12.2016, in base al quale le variazioni di cui all'art. 175 comma 5quater TUEL sono di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario;

DATO ATTO che con deliberazione n. 13 del 28.02.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2022-2024, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

DATO ATTO che con deliberazione n. 30 del 21.03.2022 la Giunta Comunale ha approvato il prospetto relativo al risultato presunto di amministrazione 2021, ai sensi del comma 3-quater dell'art. 187 TUEL, da cui emerge un risultato di amministrazione presunto ammontante ad € 5.009.130,39, così suddiviso:

Fondi accantonati	€ 611.135,00
Fondi vincolati	€ 631.980,52
Fondi destinati a spese di investimento	€ 191.129,67
Fondi liberi	€ 3.574.885,20
TOTALE	€ 5.009.130,39

CONSIDERATO che all'interno della voce “Fondi vincolati” è presente la somma di € 510.063,52 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate alla seguente finalità “Contributo dello Stato: Fondo statale finanziamento funzioni fondamentali COVID19”;

DATO ATTO che la delibera di Giunta Comunale sopraccitata destina parte delle risorse di parte vincolata per l'implementazione del quanto necessario del sistema di videoconferenze e streaming ed impianto Audio/Video Sala Consiglio assegnando le somme al Responsabile del Servizio Amministrazione Generale;

RITENUTO pertanto di provvedere alla variazione del bilancio di previsione finanziario 2022--2024, applicando l'avanzo vincolato di cui sopra per la somma di € 15.000,00, per le motivazioni di cui al punto precedente;

DATO ATTO che la presente variazione, essendo di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del citato art. 175 c. 5quater TUEL, non necessita del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett b) del D.Lgs 267/2000, 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, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

DATO ATTO che il D.L. 27.1.2022 n. 4 “Decreto sostegni ter” che prevede all'art. 13 l'utilizzo anche nell'anno 2022 delle risorse assegnate negli anni 2020 e 2021 per emergenza COVID compresi i ristori specifici di spesa che rientrano nella certificazione annuale;

RITENUTO che il presente intervento rientri nella casistica delle maggiori spese causa COVID19;

VISTI i seguenti allegati:

- All. 1) Variazione al bilancio di previsione – competenza 2022;
- All. 2) Variazione al bilancio di previsione – suddivisa per capitoli competenza 2022;
- All. 3) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione – competenza;
- All. 4) Quadro di controllo degli equilibri di bilancio;

DATO ATTO che dopo la presente variazione il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 presenta la seguente situazione di equilibrio finanziario:

Esercizio	Competenza	
	ENTRATA	SPESA
2022	15.459.031,80	15.459.031,80

DATO ATTO che l'art. 20 comma 6 prevede che l'atto di variazione sia comunicato alla Giunta Comunale;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il D.Lgs. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 118/2011;

VISTO l'art. 147 ter del D.Lgs. 267/2000 in merito alla regolarità tecnica e contabile,

DETERMINA

1) APPROVARE, ai sensi dell'art. 175 comma 5quater lettera c) del D.Lgs. 267/2000, per le motivazioni in premessa illustrate, la variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024, consistente nell'applicazione della quota di avанzo vincolato consistente nella mera riscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per la somma di € 15.000,00, in termini di competenza 2022, così come dettagliata negli allegati al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

2) DARE ATTO che dopo la presente variazione il bilancio di previsione finanziario pareggia come segue:

Esercizio	Competenza	
	ENTRATA	SPESA
2022	15.459.031,80	15.459.031,80

3) DARE ATTO che la presente variazione, essendo di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del citato art. 175 c. 5quater TUEL, non necessita del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett b) del D.Lgs 267/2000, 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, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

4) DARE ATTO che con la sottoscrizione del presente atto il sottoscritto Responsabile del servizio rilascia anche il parere di regolarità tecnica di cui all'art. 147 bis D.Lgs.18.08.2000, n. 267.

Cislago, 29/03/2022.

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO E DI RAGIONERIA
Firmato digitalmente
(Dott.ssa Giuseppina Cozzi)

COMUNE DI CISLAGO
PROVINCIA DI VARESE

allegato 1

UE	Cod.BII.	MAG	PDC	Descrizione	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato
INIZIAVA								
E	0.0000			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.252.755,16	15.000,00	0,00	1.267.755,16
TOTALE INIZIAVA								
					1.252.755,16	15.000,00	0,00	1.267.755,16
USCITA								
U	01.01.1			Organi istituzionali	153.932,00	4.500,00	0,00	158.432,00
U	01.01.2			Organi istituzionali	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00
TOTALE USCITA								
					153.932,00	5.000,00	0,00	168.932,00
DIVERGENZE								
					0,00	0,00	0,00	

COMUNE DI CISLAGO
PROVINCIA DI VARESE

allegato 2

UE	Cap.	Art.	Resp.	Descrizione Capitolo		Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato			
				Descrizione Responsabile								
USCITA												
COD BIL	0.0000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE										
E	1	1		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER LEGGE E PRINCIPI CONTABILI		0,00	15.000,00	0,00	15.000,00			
CC00				CONSIGLIO COMUNUALE								
0.0000	TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	15.000,00	0,00	15.000,00			
TOTALE ENTRATA												
						0,00	15.000,00	0,00	15.000,00			
USCITA												
COD BIL	01.01.1	Organi istituzionali										
U	1136	301		MANUTENZIONI HARDWARE E SOFTWARE - ORGANI ISTITUZIONALI		0,00	4.500,00	0,00	4.500,00			
UA00				SERVIZIO AMMINISTRAZIONE GENERALE								
01.01.1	TOTALE Organi istituzionali					0,00	4.500,00	0,00	4.500,00			
COD BIL	01.01.2	Organi istituzionali										
U	21180	751		REALIZZAZIONE IMPIANTO TRASMISSIONE STREAMING SEDUTE CONSILIARI E ALTRE SEDUTE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO)		0,00	10.500,00	0,00	10.500,00			
UA00				SERVIZIO AMMINISTRAZIONE GENERALE								
01.01.2	TOTALE Organi istituzionali					0,00	10.500,00	0,00	10.500,00			
DIFESA/ENNEZ												
						0,00	0,00	0,00	0,00			

COMUNE DI CISLAGO
PROVINCIA DI VARESE

STAMPA COMPLESSIVA PER TITOLO ATTO DR DEL 24/03/2022 PER ANNO 2022 - VARIAZIONE DI COMPETENZA

Titolo	ENTRATA 2022	Descrizione	Stanzialimento Attuale	Var. Pos.	Var. Neg.	Assistato
TITOLO 0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.252.755,16	15.000,00	0,00	1.267.755,16
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PREEQUATIVA		4.510.527,63	0,00	0,00	4.510.527,63
TITOLO 2	TRANSFERIMENTI CORRENTI					
TITOLO 3	ENTRATE EXTRABRIBUTARIE		240.091,00	0,00	0,00	240.091,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		3.935.026,30	0,00	0,00	3.935.026,30
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI		5.200,00	0,00	0,00	5.200,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
TOTALE ENTRATA 2022			15.444.031,80	15.000,00	0,00	15.459.031,80
USCITA 2022						
TITOLO 0	SPESE CORRENTI					
TITOLO 1	SPESA IN CONTO CAPITALE		6.109.702,96	4.500,00	0,00	6.114.202,96
TITOLO 2	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
TITOLO 3	RIMBORSO DI PRESTITI		4.992.328,84	10.500,00	0,00	5.002.828,84
TITOLO 4	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
TITOLO 5	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
TOTALE USCITA 2022			15.444.031,80	15.000,00	0,00	15.459.031,80
DIFERENZE						

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

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		6.037.226,62			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	40.152,62	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.909.050,34	5.890.201,34	5.903.213,34	
<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	(-)	6.114.202,96	6.026.201,34	6.039.213,34	
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		265.836,58	265.836,58	265.836,58	
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	(-)	0,00	0,00	0,00	
<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)		-165.000,00	-136.000,00	-136.000,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)	4.500,00	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	(+)	170.000,00	140.000,00	140.000,00	
<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	(-)	9.500,00	4.000,00	4.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità	(-)	4.500,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-4.500,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle