



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

DETERMINAZIONE N.745 DEL 05/09/2022
PROPOSTA N. 789

RISORSE E CONTROLLO
U.O. FINANZE E BENI MOBILI

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 5-QUATER, LETT.C) DEL D.LGS 267/2000- APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DA LEGGE (VII APPLICAZIONE AVANZO)

Beneficiario:

IL DIRIGENTE

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;

Visto il d.lgs. 118/2011 "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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e relativi allegati" e le sue successive modifiche ed integrazioni;

Visto il d.lgs. 126/2014 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e sue successive modifiche ed integrazioni;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 18/01/2022 è stata approvata la nota di aggiornamento del DUP - Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 18/01/2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022/2024 e ss.mm.ii;
- con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 19/01/2022 è stata approvata l'assegnazione delle risorse umane e finanziarie del Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 e ss.mm.ii ;

- con delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 29/04/2022 è stato approvato il Rendiconto di gestione anno 2021;
- con determina n. 686 del 9-8-2022, a seguito delle risultanze definitive della certificazione covid anno 2021, sono state apportate modifiche all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011 per la necessità di procedere alla rettifica dei prospetti inerenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) di cui all'allegato 10 del Dlgs 118/2011 del Rendiconto 2021 con riferimento alla quantificazione dell'avanzo derivante dal Fondo Funzioni Fondamentali ex art. 23 D.L.41/2021;

Visto l'art. 175, comma 5-quater, del D.Lgs. n. 267/2000, che recita "nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:

a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;

b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. [3, comma 5](#), del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#). Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;

c) 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-quinquies;

d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;

e) le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi;

e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo [3, comma 4](#), del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#). Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta.”;

Considerato che l'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000, attribuisce ai responsabili di spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile dei servizi finanziari, la competenza ad apportare 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-quinquies;

Visto l'art. 23 del Regolamento di contabilità;

Visto il decreto del Sindaco n. 2448 del 12/10/2019, con il quale vengono attribuite al sottoscritto, Dott. Roberto Guazzelli, le funzioni di cui all'art. 107 del D. Lgs. 267/2000;

Vista la nota conservata agli atti d'ufficio, con la quale la Dirigente del Settore Servizi alla Persona e all'Impresa chiede la variazione di bilancio 2022-2024 annualità 2022 per l'applicazione di avanzo vincolato da legge, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. c), pari ad euro 40.000,00, come indicato nell'allegato 1 quale parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

Considerato la necessità di applicare quota dell'avanzo vincolato derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali covid ex art. 23 DL 41/2021 al fine di procedere all'acquisto di attrezzature scolastiche legate all'emergenza covid.

[illegible]

Totale parte vincolata	€ 6.270.896,43		€ 6.312.595,86	€ 1.718.130,10	€ 338.881,51	€ 8.573,13	€ 65.641,27	€ 731.306,45	€ 0,00	€ 40.000,00	€ 3.410.063,40
Totale parte destinata agli investimenti	227.889,71		227.889,71	€ 227.889,71		€ 0,00					€ 0,00
TOTALE AVANZO ACCANTONATO - VINCOLATO - DESTINATO INVESTIMENTI	€ 30.858.853,69	-	€ 30.900.553,12	€ 1.946.019,81	€ 338.881,51	€ 8.573,13	€ 65.641,27	€ 731.306,45	€ 0,00	€ 40.000,00	€ 27.770.130,95
AVANZO NON VINCOLATO	8.986.591,85		8.944.892,42	€ 4.422.000,00	€ 3.470.000,00			€ 190.000,00			€ 862.892,42
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 39.845.445,54	€ 0,00	€ 39.845.445,54	€ 6.368.019,81	€ 3.808.881,51	€ 8.573,13	€ 65.641,27	€ 731.306,45	€ 190.000,00	€ 40.000,00	€ 28.633.023,37

Dato atto che la presente variazione garantisce:

- il mantenimento degli equilibri del Bilancio di Previsione 2022-2024, così come sintetizzato nell'allegato 2, quale parte integrante e sostanziale della presente;
- di mantenere gli equilibri di cassa ovvero la previsione di un importo finale della stessa non negativo al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 162 del TUEL, così come sotto sintetizzato:

CASSA 1/1/2022	24.058.370,78	VARIAZIONE n.26 DI CASSA	PREVISIONE CASSA
INCASSI	101.831.462,78		101.831.462,78
PAGAMENTI	107.655.040,28	40.000,00	107.695.040,28
PREVISIONE CASSA 31/12/2022			18.194.793,28

Rilevato che sulla presente variazione di bilancio 2022/2024 per l'applicazione di avanzo vincolato da trasferimenti, non è previsto il parere dell'Organo di revisione in considerazione di quanto disposto dall'art. 239, comma 1 del D.Lgs n.267/2000;

Riscontrata la propria competenza ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 2 del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

DETERMINA

Richiamate le premesse esposte in narrativa:

1. Di approvare la variazione al bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022, riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante 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, secondo quanto rappresentato nel prospetto contabile, allegato 1, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determina;

2. Di prendere atto, che con la variazione in oggetto si conserva il mantenimento degli equilibri del Bilancio di Previsione 2022-2024, così come sintetizzato nell'allegato 2, quale parte integrante e sostanziale della presente, ivi compreso l'equilibrio di cassa;

3. Di provvedere alla successiva variazione al Peg 2022/2024 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quinquies, conseguente la variazione di bilancio 2022/2024 riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione;

4. Di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Economico – Finanziaria;

5. Di trasmettere la presente determinazione ai Dirigenti dell'Amministrazione Comunale e al Segretario Generale;

6. Di incaricare la Responsabile della U.O. Finanze e Beni Mobili alla trasmissione di cui ai punti 5 e 6 di cui sopra.

Rosignano Marittimo, 05/09/2022

IL DIRIGENTE
GUAZZELLI ROBERTO / ArubaPEC S.p.A.



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE N.745 DEL 05/09/2022

OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175 , COMMA 5-QUATER, LETT.C) DEL D.LGS 267/2000- APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DA LEGGE (VII APPLICAZIONE AVANZO)

Imp./Acc.	Es.	Capitolo	Descrizione	Importo	Importo 1	Importo 2

=====

Visto per la regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa impegnata con la suesposta determinazione, ai sensi degli articoli 151, comma 4, e 153, comma 5, del D.Lgs. nr.267 del 18.08.2000 e successive modifiche e integrazioni e la registrazione dell'impegno di spesa, dalla cui data decorre l'esecutività della presente determinazione.

Rosignano Marittimo, 05/09/2022

Il Dirigente
GUAZZELLI ROBERTO / ArubaPEC S.p.A.

VARIAZIONE BILANCIO n. 26 del 05/09/2022

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	2022	CP	0,00	227.889,71	0,00	0,00	227.889,71	0,00	227.889,71
Fondi vincolati da trasferimenti	2022	CP	0,00	215.640,58	0,00	0,00	215.640,58	0,00	215.640,58
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	2022	CP	0,00	8.082.000,00	0,00	0,00	8.082.000,00	0,00	8.082.000,00
Fondi Vincolati da leggi e dai principi contabili	2022	CP	0,00	2.646.891,88	40.000,00	0,00	2.686.891,88	0,00	2.686.891,88
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00	11.172.422,17	40.000,00	0,00	11.212.422,17	0,00	11.212.422,17
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022		CP	0,00	11.172.422,17	40.000,00	0,00	11.212.422,17	0,00	11.212.422,17
SALDO COMPETENZA					40.000,00				

USCITE ANNO: 2022

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 2											
Spese in conto capitale											
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi											
04062.02.0388	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE SCOLASTICHE PER COVID (AVANZO VINCOLATO DA LEGGE-FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI PER COVID D.L.41/2021 ART 23)	2022	CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	
			CS	1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24			
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2			CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
				CS	1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2			CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
				CS	1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24		
	Totale Capitoli Variati su Programma 6			CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
				CS	1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24		
	Totale Capitoli Variati su Missione 4			CP	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
				CS	1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24		

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022	CP		0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
					SALDO COMPETENZA	40.000,00			
	CS		1.404,56	20.873,68	40.000,00	0,00	62.278,24		
					SALDO CASSA	40.000,00			

Equilibri - bilancio previsione					
				Var 26/2022	
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			anno 2022	anno 2023	anno 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		560.357,23	435.486,17	403.971,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.940.926,64	47.634.365,83	48.143.599,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		51.221.887,22	46.858.672,50	47.093.391,88
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			435.486,17	403.971,80	403.971,80
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.201.199,87	4.025.826,13	4.109.056,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.177.063,54	1.059.707,03	1.212.707,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			39.588,89	5.000,00	5.000,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	1.897.666,89	151.472,47	241.472,47
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		1.926.050,47	0,00	0
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		280.588,89	106.000,00	6.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			39.588,89	5.000,00	5.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		308.972,47	257.472,47	247.472,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M		-	0,00	-	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		9.286.371,70	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.384.077,44	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.403.968,15	22.885.313,02	15.751.941,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		280.588,89	106.000,00	6.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		308.972,47	257.472,47	247.472,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		34.102.800,87	23.036.785,49	15.993.413,83
			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
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 per il finanziamento di spese correnti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	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.5.04.00.00.000.					
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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.					
(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. E' 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 entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.	