

COMUNE DI SENIGALLIA

UFFICIO UFFICIO TRATTAMENTO GIURIDICO ED ECONOMICO - RELAZIONI SINDACALI

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI AREA

n° 86 del 17/02/2022

Oggetto: **BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2022/2024 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000**

IL RESPONSABILE

PREMESSO che l'art. 169 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 prevede che gli atti di impegno sul Bilancio predisposto per budget sono adottati da dipendenti abilitati a sottoscriverli;

RICHIAMATO l'art. 44 dello Statuto Comunale;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 26.01.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024 di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011";

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Municipale n. 18 del 08.02.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione del triennio 2022/2024 e del piano dettagliato degli obiettivi anno 2022";

VISTO l'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale "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: [omissis] 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";

RICHIAMATI:

- l'art. 187, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale dispone che “Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio”;
- l'art. 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che “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.”;

RICHIAMATO, altresì, il principio contabile applicato di cui al Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale dispone che “Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario”;

VISTO l'art. 74, comma 1, del vigente Regolamento di contabilità comunale il quale prevede che “Sono di competenza del responsabile della spesa le seguenti variazioni di bilancio e di PEG: [omissis]

- 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'articolo 187, comma 3-quinquies;”

PRESO ATTO che, con deliberazione n. 14 del 31.01.2022, la Giunta comunale ha proceduto all'aggiornamento del prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021, dal quale risulta la seguente composizione:

Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 (A)	49.945.838,18
Totale parte accantonata (B)	36.588.334,58

	di cui:	
	<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	32.704.024,90
	<i>Fondo anticipazioni di liquidità D.L. n. 35/2013</i>	0,00
	<i>Fondo perdite società partecipate</i>	0,00
	<i>Fondo contenzioso</i>	2.180.000,00
	<i>Altri accantonamenti</i>	1.704.309,68
Totale parte vincolata (C)		10.311.896,95
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.168.206,73
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)		1.877.399,92

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 319 del 30.12.2021, con la quale si è disposta la liquidazione della retribuzione di risultato per gli anni 2014 e 2016 ai Dirigenti allora in servizio, negli importi in precedenza quantificati come da deliberazione di Giunta comunale n. 250 del 13.11.2019;

RITENUTO, pertanto, di procedere all'applicazione al bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024, annualità 2022, ai fini del relativo utilizzo, delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto relative alla retribuzione di risultato dei Dirigenti per gli anni 2014 e 2016;

RITENUTO, conseguentemente, di variare il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024, annualità 2022, in termini di competenza e di cassa, come riportato nel prospetto di cui all'Allegato 1 alla presente determinazione, che forma parte integrante e sostanziale della stessa;

RITENUTO, altresì, di variare conseguentemente il Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024;

DATO ATTO che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024, così come modificate con la presente variazione, garantiscono a livello previsionale:

- il mantenimento degli equilibri di parte corrente e degli equilibri di parte capitale, così come stabilito dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, come risulta dall'“Allegato 2”, allegato al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;
- per l'anno 2022, un fondo di cassa finale non negativo, così come stabilito dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000, la variazione oggetto della presente deliberazione non necessita del parere dell'organo di revisione, ferma

restando la necessità dello stesso di verificare, in sede di esame del rendiconto di gestione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

DATO ATTO, altresì, che la responsabile del presente procedimento, ai sensi dell'art. 5, comma 1, della Legge n. 241/1990, è la sottoscritta;

Tutto ciò premesso;

D E T E R M I N A

- 1°) – **DI CONSIDERARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- 2°) – **DI APPLICARE** al bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024, annualità 2022, ai fini del relativo utilizzo, le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto relative alla retribuzione di risultato dei Dirigenti per gli anni 2014 e 2016;
- 3°) – **DI APPORTARE** al bilancio di previsione finanziario armonizzato 2022/2024, per le motivazioni esposte in premessa, le variazioni agli stanziamenti di entrata e di spesa, in termini di competenza e di cassa, riportate nel prospetto di cui all'Allegato 1 alla presente determinazione, che forma parte integrante e sostanziale della stessa;
- 4°) – **DI VARIARE** conseguentemente il Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024;

Movimenti Contabili della Determina:

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo	Cod. Armonizzato Piano Finanziario	Movimento	Importo	Siope Libro IVA	CIG
Descrizione capitolo							

IL RESPONSABILE

(Dott.ssa Lucia Carotti)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 400 Utilizzo avanzo di Amministrazione (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
CATEGORIA 400 AVANZO E FONDI							
E.0.400	1/4	C/Resp:88 R/Proc:88 CdC:8800 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO FONDI VINCOLATI PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI		CP 2022	551.203,51	70.085,17	621.288,68
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E..0.400	Totale CATEGORIA 400 (AVANZO E FONDI)			CP 2022	551.203,51	70.085,17	621.288,68
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E..0	Totale TIPOLOGIA 400 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))			CP 2022	551.203,51	70.085,17	621.288,68
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2022	551.203,51	70.085,17	621.288,68
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2022	551.203,51	70.085,17	621.288,68
				CASSA	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 02 Segreteria generale							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 102 Imposte e tasse a carico dell'ente							
U.01.02.102	1024/1	C/Resp:55 R/Proc:55 IRAP PERSONALE DIPENDENTE	Note: E. 1/4	CP 2022	87.206,39	4.489,95	91.696,34
				CASSA	91.759,64	4.489,95	96.249,59
U..01.02.1	Totale MACROAGGREGATO 102 (Imposte e tasse a carico dell'ente)			CP 2022	87.206,39	4.489,95	91.696,34
				CASSA	91.759,64	4.489,95	96.249,59
U..01.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2022	87.206,39	4.489,95	91.696,34
				CASSA	91.759,64	4.489,95	96.249,59
U..01	Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)			CP 2022	87.206,39	4.489,95	91.696,34
				CASSA	91.759,64	4.489,95	96.249,59
PROGRAMMA 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 Redditi da lavoro dipendente							
U.01.10.101	1171/10	C/Resp:55 R/Proc:55 FONDO RETRIBUZIONE RISULTATO DIRIGENTI	Note: E. 1/4	CP 2022	18.000,00	65.595,22	83.595,22
				CASSA	18.000,00	65.595,22	83.595,22
U..01.10.1	Totale MACROAGGREGATO 101 (Redditi da lavoro dipendente)			CP 2022	18.000,00	65.595,22	83.595,22
				CASSA	18.000,00	65.595,22	83.595,22
U..01.10	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2022	18.000,00	65.595,22	83.595,22
				CASSA	18.000,00	65.595,22	83.595,22
U..01	Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)			CP 2022	18.000,00	65.595,22	83.595,22
				CASSA	18.000,00	65.595,22	83.595,22
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2022	105.206,39	70.085,17	175.291,56
				CASSA	109.759,64	70.085,17	179.844,81
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2022	105.206,39	70.085,17	175.291,56
				CASSA	109.759,64	70.085,17	179.844,81


**BILANCIO IN ASSESTAMENTO 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			11.008.157,68		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		66.292,42	158.890,58	87.697,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		141.350,90	141.350,90	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		55.099.198,91	51.666.842,74	52.181.111,80
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		52.164.827,80	49.052.443,22	54.520.692,72
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			158.890,58	87.697,52	87.697,52
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.948.690,83	4.931.523,71	4.931.523,71
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		398.992,44	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.457.752,28	1.886.668,78	1.894.179,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.620.604,67	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)			-997.432,09	745.270,42	-4.287.413,80
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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		621.288,68	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		3.057.919,33	793.000,00	5.535.045,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.620.604,67	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		2.681.775,92	1.538.270,42	1.247.632,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.347.864,15	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.100.000,00	2.000.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		17.544.470,63	25.149.106,87	17.012.762,94
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	(-)		3.057.919,33	793.000,00	5.535.045,98
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	1.420.000,00	1.832.248,97
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		2.681.775,92	1.538.270,42	1.247.632,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		21.015.183,81	26.474.377,29	10.893.100,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>2.000.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(+)		398.992,44	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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	1.420.000,00	1.832.248,97
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	1.420.000,00	1.832.248,97
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		621.288,68		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-621.288,68	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.