



Proposta n. 396

COMUNE DI MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

Piazza della Repubblica 1 – 41036 MEDOLLA

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA SERVIZIO RAGIONERIA

N. 229 DEL 18/10/2022

OGGETTO: UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Premesso che:

- il DUP 2022-2024 (documento unico di programmazione) e il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 sono stati approvati con delibera di Consiglio comunale n. 27 del 26/04/2022 secondo quanto previsto dall'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011 punti 8 e 9;
- il PEG CONTABILE per l'anno 2022 è stato approvato con deliberazione della G.C. n. 33 del 2/5/2022;
- il Peg Descrittivo e il Piano delle Performance è stato approvato con deliberazione di G.C n.61 del 30/07/2022;

Vista la richiesta del 12/10/2022 con la quale la Responsabile del servizio tributi dell'UCMAN ha richiesto l'applicazione dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili per € 86.125,66 al fine di finanziare le riduzioni della tariffa rifiuti a titolo di agevolazioni covid19 per l'anno 2022;

Richiamata la deliberazione di C.C n. 23 del 26/04/2022 avente ad oggetto "Approvazione tariffe e riduzioni tariffa rifiuti corrispettiva – anno 2022" nella quale si da atto che la somma

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

richiesta di € 86.125,66 è ricompresa nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione come da deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del rendiconto 2021 n. 31 del 20/06/2022;

Ritenuto necessario apportare una variazione di bilancio finalizzata all'utilizzo delle quote vincolate confluite nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;

Richiamato l'art. 175 del d.Lgs. n. 267/2000 e in particolare il comma 5-*quater*, lett. c), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, 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'articolo 187, comma 3-*quinqies*”*;

Accertata la propria competenza a disporre la variazione in oggetto stante l'assenza di specifica disciplina nel regolamento di contabilità;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 20/06/2022 esecutiva, è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2021 e accertato un risultato di amministrazione di €. 3.640.315,28 composto per € 1.581.015,35 da quote vincolate;

Visto il prospetto riportato in allegato sotto le lettere A) e B), nel quale sono evidenziate le variazioni in oggetto;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Richiamato l'art.1 comma 9 lett.e) della Legge 190/2012 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione” così come modificato dall'art.41 comma 1 lettera k) del D.Lgs.97/2016, si dichiara l'insussistenza di cause di inconfiribilità ed incompatibilità in merito al provvedimento che si propone, come previsto all'art.6 lettera c) del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2022-2024 del Comune di Medolla, approvato con delibera di Giunta Comunale n.27 del 29/4/2022;

Richiamato l'atto di conferimento di posizione organizzativa del Settore finanziario per le attività da svolgere a favore del Comune di Medolla, alla Dott.ssa Sara Pareschi che agisce come provvedimento del Dirigente del Settore Affari Generali, risorse e Sicurezza dell'UCMAN avv. Barbara Bellentani prot. 32178/2022 del 3/10/2022 sostituita per impedimento materiale, nelle more all'ottenimento della firma digitale dal Dr. Alessandro Luppi, che agisce come da provvedimento del Dirigente del Settore Affari Generali, Risorse e Sicurezza dell'UCMAN Avv. Barbara Bellentani prot. 32349/2022 del 24/10/2022;

DETERMINA

- 1) di approvare, per le motivazioni esposte in premessa e ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lett. c), del d.Lgs. n. 267/2000, la variazione di bilancio connessa all'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) e B) quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che sono rispettati gli equilibri di bilancio, come risulta dall'allegato C), parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- 3) di dare atto che le somme sono assegnate al Responsabile del servizio tributi, come da piano degli obiettivi 2022-2024 approvato con deliberazione GC n.61 del 30.07.2022;
- 4) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 5) di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;
- 6) di trasmettere il presente provvedimento al responsabile della spesa.

ALLEGATI:

Allegato A) variazione di bilancio

Allegato B) variazione con capitoli di bilancio

Allegato C) equilibri di bilancio

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO
ALESSANDRO LUPPI

IL RESPONSABILE DELL'AREA
ALESSANDRO LUPPI

Allegato alla DETERMINAZIONE N.229 DEL 18/10/2022

OGGETTO:
UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.
VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE
E
COPERTURA FINANZIARIA

Il Responsabile dell'Area II Risorse Finanziarie ai sensi dell'Art. 151 comma 4 e del
DLgs 267/2000

APPONE
il visto di regolarità contabile

ATTESTA
la copertura finanziaria relativamente ai Riferimenti contabili di seguito elencati:

Medolla, lì 18/10/2022

Il Responsabile
ALESSANDRO LUPPI

Atto Assunzione: DF N.396 DEL 13/10/2022

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024	
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
Avanzo di amministrazione		Prec	1.601.701,47			272.439,25		50.000,00
		V+	86.125,66			0,00		0,00
		V-	0,00			0,00		0,00
		Ass	1.687.827,13			272.439,25		50.000,00
S/9.3.1		Prec	6.746,23	0,00	71.909,58	3.446,23	0,00	3.446,23
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		V+	86.125,66	0,00	86.125,66	0,00	0,00	0,00
- Rifiuti		V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti		Ass	92.871,89	0,00	158.035,24	3.446,23	0,00	3.446,23
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)		V+	86.125,66		0,00	0,00		0,00
		V-	0,00		0,00	0,00		0,00
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)		V+	86.125,66	0,00	86.125,66	0,00	0,00	0,00
		V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTO (Verifica quadratura atto)		E-S	0,00		-86.125,66	0,00		0,00

Atto Assunzione: DF N.396 DEL 13/10/2022

Codice e descrizione voce di bilancio		ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024	
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
Codice e descrizione piano finanziario		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
Avanzo di amministrazione	Prec	1.601.701,47			272.439,25		50.000,00	
	V+	86.125,66			0,00		0,00	
	V-	0,00			0,00		0,00	
	Ass	1.687.827,13			272.439,25		50.000,00	
S/0903104/05810.00.06 TRASFERIMENTO AD AIMAG PEF 2018 1.4.3.1.1 Trasferimenti correnti a imprese controllate	Prec	0,00	0,00	63.108,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	V+	86.125,66	0,00	86.125,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	86.125,66	0,00	149.233,91	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	86.125,66		0,00	0,00		0,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	86.125,66	0,00	86.125,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTO (Verifica quadratura atto)	E-S	0,00		-86.125,66	0,00		0,00	

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera DF Nr. 396 Del 13-10-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.810.548,28		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13.476,77	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.303.033,28 0,00	5.157.000,75 0,00	5.144.467,47 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.995.847,76 0,00 80.000,00	5.080.493,42 0,00 80.000,00	5.071.141,80 0,00 80.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	67.654,53 0,00 0,00	70.507,33 0,00 0,00	73.325,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-746.992,24	6.000,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	715.339,73 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	181.652,51 0,00	150.000,00 0,00	150.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	150.000,00	156.000,00	150.000,00
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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	972.487,40	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	3.098.248,44	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	2.688.912,89	6.561.102,65	6.070.106,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)	181.652,51	150.000,00	150.000,00
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				

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato alla delibera DF Nr. 396 Del 13-10-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	150.000,00	156.000,00	150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	6.727.996,22	6.567.102,65	6.070.106,61
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		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
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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	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:(****)				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	715.339,73		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-715.339,73	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 finanziari 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 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 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) 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 in sede di approvazione del bilancio di previsione. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti di parte corrente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato in sede di approvazione del bilancio di previsione. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti di parte corrente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato in sede di approvazione del bilancio di previsione.

(****) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del D.Lgs. n. 267 del 2000, unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(*****) 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 valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza 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.