



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 1266 del 04-08-2022

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 1414 del 03-08-2022

SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE

Proposta di Determinazione

al Dirigente

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 12 del 29/03/2022, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 13 del 29/03/2022, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2022-2024;
- la deliberazione n. 271 del 15/06/2022, immediatamente eseguibile, con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), il Piano degli Obiettivi (P.D.O.), il Piano della Performance (P.P.) anno 2022 e pluriennale 2022-2024;

VISTI:

- il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.lgs. 18/08/2000, n. 267, che disciplina anche l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali così come modificato dal D.lgs. n. 126/2014, che ha novellato il D.lgs. n. 118/2011 modificando ed integrando la seconda parte del TUEL con la disciplina sulla armonizzazione contabile;
- il Regolamento di contabilità del Comune di Foligno;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 30/05/2022, con cui è stato approvato il Rendiconto 2021;

CONSIDERATO che:

- l'art. 175 del D.lgs. n. 267/2000, al comma 5-quater lettera c) prevede che, nel rispetto dei

regolamenti di contabilità, il responsabile finanziario, può effettuare 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;

- l'art. 23, comma 1, del vigente Regolamento di Contabilità, dispone che il responsabile del Servizio Finanziario può apportare, con propria determina dirigenziale, variazioni al Bilancio di previsione nei casi previsti dalla legge;

PRESO ATTO che il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 18 del 30/05/2022 ha conseguito un avanzo di amministrazione di € 34.195.218,54 che presenta la seguente articolazione:

- Parte accantonata € 24.529.514,71
- Parte vincolata € 6.117.863,95
- Parte destinata agli investimenti € 355.382,16
- Parte disponibile € 3.192.457,72;

VISTE la richieste pervenuta tramite email all'Area Servizi Finanziari dall'Area Cultura, Turismo, Formazione e Sport – Servizi Scolastici, in data 28 luglio e dall'Area Lavori Pubblici in data 30 giugno, per la sola parte di competenza relativa alle manutenzioni straordinarie delle scuole materne, di applicazione della quota di avanzo vincolato pari ad Euro 251.987,81, relativo al Fondo nazionale per il sistema integrato dei servizi di educazione e istruzione;

RILEVATO che ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000 non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

VISTI il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs n. 267/2000;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO l'art.107 D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che la proposta è tecnicamente regolare ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

si propone quanto segue:

1. APPROVARE le variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2022-2024 di cui all'allegato A), parte integrante della presente determinazione, conseguenti all'applicazione di una quota, pari ad euro 251.987,81, di avanzo vincolato 2021, come da richieste dell'Area Cultura, Turismo, Formazione e Sport e Area Lavori Pubblici;

2. DI DARE ATTO che a seguito della variazione di cui al punto 1) il quadro riassuntivo delle previsioni assestate per l'esercizio 2022 è evidenziato nell'allegato B);

3. DI DARE ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 4 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento degli equilibri di bilancio, come dimostrato nell'allegato C);

4. DI DEMANDARE alla Segreteria generale, così come disposto dall'art. 24 comma 5) del Regolamento di contabilità, la comunicazione del presente provvedimento alla Giunta Comunale.

04-08-2022

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
MICHELA MARCHI

IL DIRIGENTE

AREA SERVIZI FINANZIARI

VISTO il documento istruttorio redatto dal SERVIZIO RAGIONERIA che qui si intende integralmente trascritto;

RITENUTO di condividere il documento per le motivazioni indicate e pertanto di far propria la proposta;

VISTO che la stessa riporta la regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

VISTO l'art.107 D.lgs 267/2000;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO lo Statuto Comunale;

DETERMINA

1. APPROVARE le variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2022-2024 di cui all'allegato A), parte integrante della presente determinazione, conseguenti all'applicazione di una quota, pari ad euro 251.987,81, di avанzo vincolato 2021, come da richieste dell'Area Cultura, Turismo, Formazione e Sport e Area Lavori Pubblici;

2. DI DARE ATTO che a seguito della variazione di cui al punto 1) il quadro riassuntivo delle previsioni assestate per l'esercizio 2022 è evidenziato nell'allegato B);

3. DI DARE ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 4 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento degli equilibri di bilancio, come dimostrato nell'allegato C);

4. DI DEMANDARE alla Segreteria generale, così come disposto dall'art. 24 comma 5) del Regolamento di contabilità, la comunicazione del presente provvedimento alla Giunta Comunale;

5. DI DARE ATTO, ai fini del controllo preventivo di cui all'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento, in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento.

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI
MICHELA MARCHI

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

OGGETTO: APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2021 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZONE E ISTRUZIONE

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(Art. 183, comma 7, del D. Lgs 267/2000)**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli impegni della presente spesa e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1266 del 04-08-2022**.

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1266 del 04-08-2022**.

04-08-2022

**IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI
FINANZIARI
MICHELA MARCHI**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

ALLEGATO A)
Variazione bilancio

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
0.000.0000	Utilizzo Avanzo Amministrazione Spese Correnti	2.582.995,43	162.921,30	2.745.916,73
0.000.0000	Utilizzo Avanzo Amministrazione Spese Conto Capitale	2.444.960,96	89.066,51	2.534.027,47
	TOTALE	5.027.956,39	251.987,81	5.279.944,20

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
04.01.1	SPESE CORRENTI Istruzione prescolastica	291.856,91	29.700,00	321.556,91
04.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Istruzione prescolastica	119.717,71	59.066,51	178.784,22
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.820.762,10	133.221,30	3.953.983,40
12.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	114.773,94	30.000,00	144.773,94
	TOTALE	4.347.110,66	251.987,81	4.599.098,47

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2022
Maggiori entrate (Allegato A/1)	251.987,81
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	251.987,81
Maggiori spese (Allegato A/3)	251.987,81
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	251.987,81

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
04.01.1	SPESE CORRENTI Istruzione prescolastica	399.467,00	29.700,00	429.167,00
04.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Istruzione prescolastica	168.508,90	59.066,51	227.575,41
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.361.140,80	133.221,30	4.494.362,10
12.01.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	164.092,32	30.000,00	194.092,32
	TOTALE	5.093.209,02	251.987,81	5.345.196,83

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2022
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	0,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	251.987,81
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	251.987,81

ALLEGATO B)
Quadro generale riassuntivo

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022, 2023, 2024

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA		
		2022	2023	2024			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	19.416.170,55								
Utilizzo avано di amministrazione		5.279.944,20	-	-	- Disavanzo di amministrazione		-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		7.659.564,57	284.905,78	127.330,10					
 Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	41.701.480,76	36.619.886,62	35.396.871,78	35.643.028,77	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	68.792.201,70	57.668.708,22	48.539.004,71	47.608.989,75
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.996.236,95	8.440.220,01	4.919.485,55	4.024.815,60			284.905,78	127.330,10	-
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.419.648,39	8.673.220,86	8.048.889,22	8.188.889,22					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.459.083,50	40.215.876,72	6.124.602,92	6.488.060,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	60.662.905,11	53.318.140,33	6.650.102,92	7.105.768,94
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.938.087,50	3.000.260,06	1.000.000,00	900.000,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	3.000.000,00	3.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00
Totale entrate finali	122.514.537,10	96.949.464,27	55.489.849,47	55.244.793,59	Totale spese finali	132.455.106,81	113.986.848,55	56.189.107,63	55.614.758,69
 Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.600.000,00	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	402.124,49	402.124,49	585.647,62	657.365,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	58.764.304,44	58.586.827,62	58.586.827,62	58.586.827,62	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.609.274,55	58.586.827,62	58.586.827,62	58.586.827,62
Totale titoli	207.277.755,35	181.435.205,70	136.475.590,90	136.130.535,02	Totale titoli	213.865.419,66	194.374.714,47	136.760.496,68	136.257.865,12
 TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	226.693.925,90	194.374.714,47	136.760.496,68	136.257.865,12	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	213.865.419,66	194.374.714,47	136.760.496,68	136.257.865,12
Fondo di cassa finale presunto	12.828.506,24								

ALLEGATO C)
Equilibri di bilancio

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

Previsioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza		
			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.416.170,55			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.247.484,94	284.905,78	127.330,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.733.327,49	48.365.246,55	47.856.733,59
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 - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> - <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		57.668.708,22 284.905,78 3.806.305,01	48.539.004,71 127.330,10 3.687.266,03	47.608.989,75 - 3.687.266,03
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> - <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		402.124,49 - -	585.647,62 - -	657.365,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.090.020,28	-474.500,00	-282.291,06

ALTRÉ 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 il rimborso dei prestiti - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.745.916,73 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		550.000,00 -	550.000,00 -	550.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		35.500,00	35.500,00	227.708,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			170.396,45	40.000,00	40.000,00

P) Utilizzo avанzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		2.534.027,47		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.412.079,63	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		47.716.136,78	8.124.602,92	8.288.060,00
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	(-)		550.000,00	550.000,00	550.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	Previsioni Definitive		
		Competenza		
		2022	2023	2024
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.500,00	35.500,00	227.708,94
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>	(-)	53.318.140,33	6.650.102,92	7.105.768,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		-170.396,45	-40.000,00	-40.000,00
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	(+)	3.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00
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	(-)	3.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00
EQUILIBRIO FINALE $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		-	-	-

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.

(*) 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.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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 è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(***) 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