



## Città di Sassuolo

### DETERMINAZIONE N. 255 del 16/06/2020

#### Settore III - Programmazione Finanziaria e Controllo Partecipate

#### Servizio Economico-Finanziario

**Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 PER APPLICAZIONE QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 AI SENSI DELL' ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. C) DEL D.LGS. 267/2000 E S.M. I .**

#### Il Direttore

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. gen. n. 26356 del 11/07/2019 riguardante la conferma dell'incarico di responsabilità e delle funzioni di direzione del Settore III "Programmazione Finanziaria e controllo Partecipate" al sottoscritto Direttore Dott. Claudio Temperanza;

visto l'art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che stabilisce la competenza del Responsabile del Servizio Finanziario in tema di variazioni di bilancio riguardanti 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;

visto l'art. 187, comma 3-ter, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. secondo periodo, che stabilisce che "Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse";

visto l'art.239, comma 1, lett. b), punto 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il quale stabilisce l'obbligatorietà dei pareri da parte dell'organo di revisione nella proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle

norme o dai principi contabili, 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;

richiamata la deliberazione consiliare n. 17 del 03/06/2020 di approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, dalla quale risulta un avanzo di amministrazione vincolato (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili) pari a € 2.329.351,62, di cui € 660.364,08 relativo al fondo per le risorse decentrate dei dipendenti del Comune di Sassuolo – anno 2019;

vista la richiesta del Dirigente del Settore "Amministrazione e Sviluppo delle Risorse Umane" dell'Unione Comuni Distretto Ceramico, Dott. Rabacchi Marco, agli atti con prot. 18055 del 15/06/2020, di applicazione della quota vincolata dell'avanzo d'amministrazione dell'anno 2019 derivante da legge e principi contabili, per un importo complessivo di € 660.364,08;

viste le variazioni al bilancio di previsione in termini di competenza e di cassa, annualità 2020, per applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione vincolato risultante alla chiusura del Rendiconto 2019, che fa parte integrante e sostanziale della presente determina (Allegato n. 1);

Richiamate rispettivamente:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 30/09/2019, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2020/2022, e la deliberazione consiliare n. 59 del 20/12/2019 con la quale è stata approvata la successiva nota di aggiornamento;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 20/12/2019, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022, con i relativi allegati e s.m.i.;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 14/01/2020 con la quale l'organo esecutivo, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione e delle performances (P.E.G. e P.D.P) 2020-2022 e s.m.i.;

VISTI, in particolare, gli artt. 175 e 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

dato atto che si procederà alla pubblicazione ai sensi del D.lgs n. 33/2013 recante il riordino della disciplina riguardanti gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;

considerato che ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, primo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000, con la firma del presente atto il sottoscritto Direttore esprime il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

considerato che il presente provvedimento, comportante variazione al bilancio di previsione 2019-2021, il sottoscritto Direttore responsabile del Settore III "Programmazione Finanziaria e controllo partecipate" esprime parere favorevole di regolarità contabile e appone il visto attestante la copertura finanziaria ai sensi dell' art. 147-bis, comma 1, secondo periodo, e dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. n. 267/2000, ai fini dell'esecutività del medesimo;

quanto sopra ritenuto e premesso

#### DETERMINA

1. di applicare in questa sede parte dell'avanzo vincolato 2019 pari ad € 660.364,08 ai sensi e per gli effetti art. 175, comma 5-quater, lett. c), avanzo derivante da leggi e principi contabili relativo al fondo per le risorse decentrate dei dipendenti del Comune di Sassuolo – anno 2019;
2. di approvare le variazioni al bilancio di previsione in termini di competenza, annualità 2020, parte integrante e sostanziale della presente determina (Allegato n. 1);

3. di trasmettere il presente atto al Tesoriere Comunale per gli adempimenti di competenza, tramite il prospetto (Allegato 8/1) di cui all'art. 10, c. 4 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, Allegato 2).;
4. di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2020 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), T.U.E.L.;
5. di dare atto che ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b2) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. non necessita il parere dell'Organo di Revisione Contabile;
6. di pubblicare nel sito istituzionale del Comune di Sassuolo "sezione trasparenza" il presente atto.

- di impegnare la spesa / accertare l'entrata risultanti dal presente atto come risulta dalla tabella allegata

| E/U | Tipo E/U | Importo (€) | Voce di bilancio | Anno | Cod. Forn/Cli | Descrizione Fornitore/Cliente | C.I.G. |
|-----|----------|-------------|------------------|------|---------------|-------------------------------|--------|
|     |          |             |                  |      |               |                               |        |

Il Direttore  
Claudio Temperanza / INFOCERT SPA

*Atto firmato digitalmente*



## Città di Sassuolo

**ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE N° 255 del 16/06/2020**

**Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 PER APPLICAZIONE QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 AI SENSI DELL' ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. C) DEL D.LGS. 267/2000 E S.M. I .**

### **VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 147-bis, comma 1, e all'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 267/2000 in merito al provvedimento di cui all'oggetto, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario appone il visto di regolarità contabile attestando, contestualmente, la copertura finanziaria della spesa.

### **IMPEGNI**

| <b>Tipo</b> | <b>Es.</b> | <b>Numero</b> | <b>Descrizione Impegno</b> | <b>Capitolo</b> | <b>Cig</b> | <b>Cup</b> | <b>P.Fin.</b> | <b>Fornitore\Cliente</b> | <b>Importo</b> |
|-------------|------------|---------------|----------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|--------------------------|----------------|
|             |            |               |                            |                 |            |            |               |                          |                |

Sassuolo, 16/06/2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Claudio Temperanza / INFOCERT SPA

**VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**  
**Applicazione quota vincolata del Risultato di Amministrazione 2019: Fondo per le risorse decentrate**  
**SPESE 2020**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO         | DENOMINAZIONE   |                          | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA PRECEDENTE<br>VARIAZIONE | VARIAZIONE |                | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA DELIBERA IN<br>OGGETTO - ESERCIZIO<br>2020 |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|------------|----------------|--|
|                                     |   |                          |  | in aumento | in diminuzione |  |
| <b>Missione 1</b>                   | <b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>  |                          |  |            |                |  |
| <b>Programma 11</b>                 | <b>Altri servizi generali</b>   |                          |  |            |                |  |
| <b>Titolo 1</b>                     | <b>Spese correnti</b>   |                          |  |            |                |  |
| 01111.01.011110103                  | PERSONALE - Compensi incentivanti la produttività - fondo produttività  | residui presunti         | 50.392,17  |            |                | 50.392,17  |
|                                     |   | previsioni di competenza | 604.654,96   | 489.355,04 |                | 1.094.010,00   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 655.047,13   | 489.355,04 |                | 1.144.402,17   |
| 01111.01.011110107                  | PERSONALE - Compensi incentivanti la produttività - oneri riflessi del personale dipendente da ripartire sui diversi capitoli | residui presunti         | 12.281,92  |            |                | 12.281,92  |
|                                     |   | previsioni di competenza | 152.060,00   | 137.888,27 |                | 289.948,27   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 164.341,92   | 137.888,27 |                | 302.230,19   |
| 01111.02.011110208                  | IMPOSTE E TASSE - I.R.A.P. relativa alla produttività   | residui presunti         | 4.351,40   |            |                | 4.351,40   |
|                                     |   | previsioni di competenza | 51.950,00  | 33.120,77  |                | 85.070,77  |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 56.301,40  | 33.120,77  |                | 89.422,17  |
| <b>Totale Titolo 1</b>              | <b>Spese correnti</b>   | residui presunti         | 806.166,15   |            |                | 806.166,15   |
|                                     |   | previsioni di competenza | 2.998.909,59   | 660.364,08 |                | 3.659.273,67   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 3.805.075,74   | 660.364,08 |                | 4.465.439,82   |
| <b>Totale Programma 11</b>          | <b>Altri servizi generali</b>   | residui presunti         | 806.166,15   |            |                | 806.166,15   |
|                                     |   | previsioni di competenza | 2.998.909,59   | 660.364,08 |                | 3.659.273,67   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 3.805.075,74   | 660.364,08 |                | 4.465.439,82   |
| <b>Totale Missione 1</b>            | <b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>  | residui presunti         | 4.581.818,56   |            |                | 4.581.818,56   |
|                                     |   | previsioni di competenza | 25.320.252,10  | 660.364,08 |                | 25.980.616,18  |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 28.902.070,66  | 660.364,08 |                | 29.562.434,74  |
| <b>Totale Variazioni in uscita</b>  |   | residui presunti         | 67.025,49  |            |                | 67.025,49  |
|                                     |   | previsioni di competenza | 808.664,96   | 660.364,08 |                | 1.469.029,04   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 875.690,45   | 660.364,08 |                | 1.536.054,53   |
| <b>Totale Generale delle uscite</b> |   | residui presunti         | 15.660.332,66  |            |                | 15.660.332,66  |
|                                     |   | previsioni di competenza | 107.463.587,59   | 660.364,08 |                | 108.123.951,67   |
|                                     |   | previsioni di cassa      | 116.787.740,14   | 660.364,08 |                | 117.448.104,22   |

## ENTRATE 2020

| TITOLO, TIPOLOGIA  | DENOMINAZIONE   | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA PRECEDENTE<br>VARIAZIONE | VARIAZIONE |                | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA DELIBERA IN<br>OGGETTO - ESERCIZIO<br>2020 |
|--|---|--|------------|----------------|--|
|  |   |  | in aumento | in diminuzione |  |
|  |   | 110.011,60   |            |                | 110.011,60   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>          |   |  |            |                |  |
|  |   | 1.454.025,56   |            |                | 1.454.025,56   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> |   |  |            |                |  |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                      |   |  |            |                |  |
|  | Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili                  | 10.084,00  |            |                | 10.084,00  |
|  | Vincoli derivanti da leggi (permessi di costruzione)                | 390.000,00   |            |                | 390.000,00   |
|  | Avanzo - Quota libera   | 179.930,84   |            |                | 179.930,84   |
|  | Vincoli derivanti da leggi (personale tratt.accessorio e premiante) | 0,00   | 660.364,08 |                | 660.364,08   |
| <hr/>  |   |  |            |                |  |
| Totale Generale delle entrate                                  | residui presunti  | 21.941.625,16  |            |                | 21.941.625,16  |
|  | previsioni di competenza  | 107.463.587,59   | 660.364,08 |                | 108.123.951,67   |
|  | previsioni di cassa   | 127.325.961,96   |            |                | 127.325.961,96   |

**Allegato Determina di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere  
Rif. DT proposta n.270/2020**

**SPESE 2020**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO  | DENOMINAZIONE  |                          | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA PRECEDENTE<br>VARIAZIONE | VARIAZIONE |                | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA DELIBERA IN<br>OGGETTO - ESERCIZIO<br>2020 |
|------------------------------|--|--------------------------|--|------------|----------------|--|
|                              |  |                          |  | in aumento | in diminuzione |  |
| <b>Missione 1</b>            | <b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> |                          |  |            |                |  |
| <b>Programma 11</b>          | <b>Altri servizi generali</b>                        |                          |  |            |                |  |
| Titolo 1                     | Spese correnti                                       | residui presunti         | 806.166,15   |            |                | 806.166,15   |
|                              |  | previsioni di competenza | 2.998.909,59   | 660.364,08 |                | 3.659.273,67   |
|                              |  | previsioni di cassa      | 3.805.075,74   | 660.364,08 |                | 4.465.439,82   |
| Totale Programma 11          | Altri servizi generali                               | residui presunti         | 806.166,15   |            |                | 806.166,15   |
|                              |  | previsioni di competenza | 2.998.909,59   | 660.364,08 |                | 3.659.273,67   |
|                              |  | previsioni di cassa      | 3.805.075,74   | 660.364,08 |                | 4.465.439,82   |
| Totale Missione 1            | Servizi istituzionali, generali e di gestione        | residui presunti         | 4.581.818,56   |            |                | 4.581.818,56   |
|                              |  | previsioni di competenza | 25.320.252,10  | 660.364,08 |                | 25.980.616,18  |
|                              |  | previsioni di cassa      | 28.902.070,66  | 660.364,08 |                | 29.562.434,74  |
| Totale Variazioni in uscita  |  | residui presunti         | 67.025,49  |            |                | 67.025,49  |
|                              |  | previsioni di competenza | 808.664,96   | 660.364,08 |                | 1.469.029,04   |
|                              |  | previsioni di cassa      | 875.690,45   | 660.364,08 |                | 1.536.054,53   |
| Totale Generale delle uscite |  | residui presunti         | 15.660.332,66  |            |                | 15.660.332,66  |
|                              |  | previsioni di competenza | 107.463.587,59   | 660.364,08 |                | 108.123.951,67   |
|                              |  | previsioni di cassa      | 116.787.740,14   | 660.364,08 |                | 117.448.104,22   |

## ENTRATE 2020

| TITOLO, TIPOLOGIA  | DENOMINAZIONE   | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA PRECEDENTE<br>VARIAZIONE | VARIAZIONE     |                | PREVISIONI AGGIORNATE<br>ALLA DELIBERA IN<br>OGGETTO - ESERCIZIO<br>2020 |
|--|---|--|----------------|----------------|--|
|  |   |  | in aumento     | in diminuzione |  |
|  |   | 110.011,60   |                |                | 110.011,60   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>          |   |  |                |                |  |
|  |   | 1.454.025,56   |                |                | 1.454.025,56   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> |   |  |                |                |  |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                      |   |  |                |                |  |
|  | Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili                  | 10.084,00  |                |                | 10.084,00  |
|  | Vincoli derivanti da leggi (permessi di costruzione)                | 390.000,00   |                |                | 390.000,00   |
|  | Avanzo - Quota libera   | 179.930,84   |                |                | 179.930,84   |
|  | Vincoli derivanti da leggi (personale tratt.accessorio e premiante) | 0,00   | 660.364,08     |                | 660.364,08   |
| <hr/>  |   |  |                |                |  |
| Totale Generale delle entrate                                  |   | residui presunti                                       | 21.941.625,16  |                | 21.941.625,16  |
|  |   | previsioni di competenza                               | 107.463.587,59 | 660.364,08     | 108.123.951,67   |
|  |   | previsioni di cassa                                    | 127.325.961,96 |                | 127.325.961,96   |

*TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE*  
*Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa*