



## Città di Sassuolo

### DETERMINAZIONE N. 57 del 01/02/2022

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

**Servizio Economico-Finanziario**

**Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER APPLICAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.**

#### Il Direttore

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n. 35817 del 27/9/2019 di affidamento 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;

richiamato l'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, ed in particolare:

- il comma 3, il quale prevede 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'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies"*;
- il comma 3-quater, il quale prevede che *"Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione l'ente*

*provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.”;*

- *il comma 3-quinquies, a mente del quale “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. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.”;*

vista la Delibera di Giunta Comunale nr. 10 del 25/1/2021 con la quale:

- si è aggiornato, ai sensi dell'art. 187, comma 3-quater, del D.Lgs. n. 267/2000, il prospetto inerente il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio 2021 approvato in occasione del bilancio di previsione finanziario 2022/2024;
- si dava mandato al sottoscritto Dirigente del Settore III “Programmazione finanziaria e controllo Partecipate” di procedere alla conseguente variazione di bilancio di applicazione dell'avanzo presunto, secondo quanto previsto dall'art.187, comma 3-quinquies;

richiamate:

- la determinazione dirigenziale n. 717 del 23/12/2021 ad oggetto: “GESTIONE DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - VARIAZIONI A SEGUITO DELLE MISURE EMERGENZIALI DA COVID-19. DISPOSIZIONI ED IMPEGNI DI SPESA”;
- la determinazione dirigenziale n. 652 del 09/12/2021 ad oggetto: “PROGETTAZIONE E GESTIONE DI SERVIZI EDUCATIVI ASSISTENZIALI PER GLI ALUNNI RESIDENTI DELLE SCUOLE DI OGNI ORDINE E GRADO - VARIAZIONI A SEGUITO DELLE MISURE EMERGENZIALI DA COVID-19. DISPOSIZIONI ED IMPEGNI DI SPESA”;
- la determinazione dirigenziale n. 596 del 25/11/2021 ad oggetto: “CONVENZIONE PER LA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO DI PRODUZIONE PASTI UNIFICATO POSTO A SASSUOLO (MO) E PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA REG. SGP 356/2013 – MISURE EMERGENZIALI DA COVID 1- VARIAZIONE CONTRATTUALE PER L'A.S. 2021/2022 – DISPOSIZIONI ED IMPEGNI DI SPESA”;
- la determinazione dirigenziale n. 720 del 23/12/2021 ad oggetto: “LEGGE 23/96 ART. 3 - SPESE FUNZIONAMENTO SEGRETERIA C.P.I.A. – CENTRO PROVINCIALE ISTRUZIONE ADULTI – SEDE CORSI DI SASSUOLO - A.S. 2021/2022. CONCESSIONE CONTRIBUTO ED IMPEGNO DI SPESA”;
- la sentenza della Corte d'appello di Bologna del 17.12.2021 con la quale si conferma il provvedimento del Tribunale di Modena a liquidare le spese di lite a carico del Comune di Sassuolo;

viste le variazioni al bilancio di previsione in termini di competenza e di cassa, annualità 2022, per applicazione di parte del risultato di amministrazione presunto aggiornato dalla Giunta Comunale con la citata delibera n.10/2022, allegato A) alla presente determina;

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;

Richiamate rispettivamente:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 20/12/2021, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 20/12/2021, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024, con i relativi allegati e s.m.i.;
- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 269 del 28/12/2021 con la quale l'organo esecutivo, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione e delle performances (P.E.G. e P.D.P) 2022-2024 ed ha assegnato ai dirigenti responsabili dei servizi le dotazioni necessarie al raggiungimento dei programmi e degli obiettivi e ss.mm.ii.;

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

visto il vigente Regolamento di contabilità;

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 2022-2024, 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, per le motivazioni espresse in premessa, parte del risultato di amministrazione presunto così suddiviso:
  - quanto a € 221.000,00 quale quota vincolata derivante dai ristori ministeriali Funzioni Fondamentali Covid-19, a spese correnti relative al potenziamento dei servizi educativi, e al supporto ai gestori convenzionati a seguito delle misure emergenziali da COVID-19;
  - quanto a € 2.772,33 quale quota accantonata, a spese correnti relative ai costi di contenzioso relativi alla sentenza della Corte di Appello di Bologna in premessa citata;
2. di approvare le variazioni al bilancio di previsione in termini di competenza e di cassa, annualità 2022, parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato A);
3. di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2021 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), T.U.E.L.;

4. 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;
5. di pubblicare questo provvedimento, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 33/2013, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito WEB - sottosezione 09 Provvedimenti – Provvedimenti Dirigenti Amministrativi";
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° 57 del 01/02/2022**

**Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER APPLICAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.**

### **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, 02/02/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Claudio Temperanza / INFOCERT SPA

## Variazione di Bilancio per l'applicazione dell'avanzo presunto vincolato e accantonato

## SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
<b>Missione 1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>					
<b>Programma 4</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>					
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>					
01041.03.010410304	PRESTAZIONI DI SERVIZI - contenziosi, spese legali e altri incarichi del servizio	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	2.000,00	2.772,33		4.772,33
		previsioni di cassa	6.400,00	2.772,33		9.172,33
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	735.515,82			735.515,82
		previsioni di competenza	1.101.067,35	2.772,33		1.103.839,68
		previsioni di cassa	1.655.647,56	2.772,33		1.658.419,89
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	735.515,82			735.515,82
		previsioni di competenza	1.101.067,35	2.772,33		1.103.839,68
		previsioni di cassa	1.655.647,56	2.772,33		1.658.419,89
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	11.877.579,49			11.877.579,49
		previsioni di competenza	17.283.891,81	2.772,33		17.286.664,14
		previsioni di cassa	25.607.716,21	2.772,33		25.610.488,54
<b>Missione 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>					
<b>Programma 6</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>					
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>					
04061.03.040610319	EMERGENZA COVID-19: acquisto servizi e forniture per Servizio Diritto allo studio	residui presunti	63.551,88			63.551,88
		previsioni di competenza	0,00	200.000,00		200.000,00
		previsioni di cassa	57.196,69	200.000,00		257.196,69
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.936.752,25			1.936.752,25
		previsioni di competenza	4.006.455,46	200.000,00		4.206.455,46
		previsioni di cassa	5.016.861,05	200.000,00		5.216.861,05

## SPESE 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione	residui presunti	1.936.752,25			1.936.752,25
		previsioni di competenza	4.006.455,46	200.000,00		4.206.455,46
		previsioni di cassa	5.016.861,05	200.000,00		5.216.861,05
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	5.056.780,00			5.056.780,00
		previsioni di competenza	14.733.477,40	200.000,00		14.933.477,40
		previsioni di cassa	15.396.695,03	200.000,00		15.596.695,03
<b>Missione 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>Programma 1</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>					
<b>Titolo 1</b>	<b>Spese correnti</b>					
12011.03.120110312	EMERGENZA COVID-19: acquisto servizi e forniture per asili nido	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	6.000,00		6.000,00
		previsioni di cassa	0,00	6.000,00		6.000,00
12011.04.120110405	EMERGENZA COVID-19: trasferimenti a nidi privati a ristoro minor entrate Covid	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	15.000,00		15.000,00
		previsioni di cassa	0,00	15.000,00		15.000,00
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	1.377.352,59			1.377.352,59
		previsioni di competenza	1.963.668,62	21.000,00		1.984.668,62
		previsioni di cassa	3.137.617,43	21.000,00		3.158.617,43
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti	1.377.352,59			1.377.352,59
		previsioni di competenza	1.963.668,62	21.000,00		1.984.668,62
		previsioni di cassa	3.137.617,43	21.000,00		3.158.617,43
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti	4.373.371,46			4.373.371,46
		previsioni di competenza	5.182.018,62	21.000,00		5.203.018,62
		previsioni di cassa	9.152.408,10	21.000,00		9.173.408,10
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	63.551,88			63.551,88
		previsioni di competenza	2.000,00	223.772,33		225.772,33
		previsioni di cassa	63.596,69	223.772,33		287.369,02
Totale Generale delle uscite		residui presunti	32.427.911,27			32.427.911,27
		previsioni di competenza	93.798.162,38	223.772,33		94.021.934,71
		previsioni di cassa	102.079.377,75	223.772,33		102.303.150,08

## ENTRATE 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
				in aumento	in diminuzione	
			0,00			0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>						
			1.698.105,82			1.698.105,82
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>						
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>						
	Fondo contenzioso		0,00	2.772,33		2.772,33
	Vincoli derivanti da leggi (Fondone FF)		0,00	221.000,00		221.000,00
<b>Totale Generale delle entrate</b>						
		residui presunti	40.241.668,95			40.241.668,95
		previsioni di competenza	93.934.117,59	223.772,33		94.157.889,92
		previsioni di cassa	98.703.431,00			98.703.431,00