



COMUNE DI FERNO

Provincia di Varese

RAGIONERIA ED ECONOMATO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Numero **598** del **27/12/2017**

OGGETTO: APPLICAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO PER GLI ESERCIZI 2017/2019 - ANNO 2017 - DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DAI RISPARMI CONSEGUITI NEL 2016 CON IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

In applicazione del disposto di cui all'articolo 4, comma 2, del D.Lgs. 165/01;

Visti gli articoli 107 e 109 del D.Lgs. 267/00;

Visto l'articolo 11 del Regolamento per l'attuazione degli uffici e dei servizi;

Visto il decreto n.10 del 13.06.2017 ad oggetto: "Nomina del Responsabile del Servizio Ragioneria ed Economato – anno 2017";

Richiamati i seguenti atti:

- la deliberazione della Giunta comunale n. 53 in data 28/04/2017 di approvazione dello schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 con la quale veniva contestualmente approvato il risultato derivante dall'attuazione del Piano di Razionalizzazione per il triennio 2015/2017 - relativamente all'anno 2016 - e con la quale la Giunta comunale stabiliva che i predetti risparmi conseguiti in complessivi €. 34.793,77 avrebbero dovuto essere vincolati in avanzo di amministrazione per essere successivamente utilizzati a copertura degli sforamenti evidenziatisi a seguito della ricostruzione dei fondi del salario accessorio del personale non dirigente per gli anni 2007/2016;
- la determinazione del Segretario comunale n. 170 in data 05/05/2017 di ricostituzione dei fondi del salario accessorio del personale non dirigente negli anni 2007/2016, dalla quale risulta che il

maggior esborso derivante dalla predetta ricostruzione determinava in €. 76.669,72 la somma da recuperare con modalità che sarebbero state fissate dall'Amministrazione comunale;

- la deliberazione della Giunta comunale n. 57 in data 08/05/2017 di approvazione della ricostituzione dei fondi 2007/2016 e definizione del Piano di Rientro di cui al D.L. n. 16/2014, con la quale si definiva che il maggior esborso derivante dalla ricostituzione delle annualità 2007/2016 sarebbe stato da recuperare a partire dall'anno 2017 in quote annue di €. 7.666,97 ciascuna;

Considerato che:

- la Giunta comunale con propria deliberazione n. 138 in data 21/12/2017 ha modificato il Piano di rientro precedentemente approvato con la deliberazione n. 57/2017 tenuto conto degli indirizzi pervenuti dalla delegazione trattante tenutasi nella seduta del 20/11/2017 ove si conveniva di utilizzare al 100% i risparmi derivanti dal piano di razionalizzazione 2015/2017- relativamente alle economie dell'anno 2016 - a copertura delle somme dovute per il recupero degli sforamenti rilevati sul fondo risorse decentrate per gli anni 2007/2016 ed in particolare relativamente alle prime annualità, riapprovando il Piano di rientro nel seguente modo:

€. 15.200,00 nel 2017 utilizzo risparmio derivante da Piano di Razionalizzazione 2016

€. 15.200,00 nel 2018 utilizzo risparmio derivante da Piano di Razionalizzazione 2016

€. 4.393,77 nel 2019 utilizzo risparmio derivante da Piano di Razionalizzazione 2016

€. 3.206,23 nel 2019 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 7.600,00 nel 2020 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 7.600,00 nel 2021 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 7.600,00 nel 2022 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 4.000,00 nel 2023 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 4.000,00 nel 2024 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 4.000,00 nel 2025 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo

€. 3.869,72 nel 2026 differenza da recuperare su utilizzo del Fondo;

- nella stessa data del 21/12/2017 è stata sottoscritta la pre-intesa del Contratto Decentrato Integrativo relativa alle modalità di utilizzo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, che all'art. 7 richiama il Piano di Rientro modificato con deliberazione n. 138/2017;

- sempre in pari data del 21/12/2017 il Responsabile del servizio personale in Unione ha adottato la determinazione n. 546 di rettifica della propria precedente n. 524/2017 ad oggetto "Disciplina delle risorse decentrate- costituzione fondo anno 2017" approvando l'utilizzo del 100% dei risparmi derivanti dal Piano di razionalizzazione 2015/2017 relativamente alle economie dell'anno 2016 - pari a complessivi €. 34.793,77, a copertura del maggior esborso derivante dalla ricostruzione delle annualità 2007/2016;

Considerato che nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2016 è confluita la somma di €. 34.793,77 pari al risparmio derivante dall'attuazione del Piano di Razionalizzazione per il triennio 2015/2017 - relativamente all'anno 2016 - in ottemperanza alle disposizioni della Giunta comunale (deliberazione n. 53/2017);

Ritenuto quindi necessario applicare al bilancio di previsione per l'esercizio 2017 una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato in occasione dell'approvazione del rendiconto per

l'esercizio 2016 per le motivazioni sopra descritte, demandando l'applicazione delle restanti parti in occasione della redazione del bilancio dell'anno di riferimento (anni 2018 e 2019);

Visti:

▯ D.L.g.s n. 267/2000 ed in particolare:

1. l'art. 175 comma 3 del TUEL che al punto c) prevede la possibilità di effettuare variazioni relative all'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti oltre il termine del 30/11/2017;
2. l'art. 175 comma 5 quater che prevede che 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 alcune variazioni di bilancio tra cui 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;
3. l'art- 187 comma 3-quinquies che prevede che 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;

▯ Statuto comunale;

▯ vigente Regolamento di contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni in premessa indicate, che qui si intendono tutte integralmente riportate:

1. di applicare al Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 - relativamente all'anno 2017 - la quota di €. 15.200,00 di avanzo vincolato 2016 a finanziamento della corrispondente e somma in Uscita di cui al codice di bilancio Missione 01- Programma 10 - titolo 1 - Macroaggregato 1 - capitolo 19/0 - CAP 19/ 0 - FONDO PRODUTTIVITA' ART. 15 - PARTE VARIABILE - come risultante dagli Allegati A) variazione e Allegato A1) dati di interesse del tesoriere - parti integranti e sostanziali del presente atto;
2. di trasmettere il presente atto al tesoriere per quanto di competenza (allegato A1);
3. di demandare l'applicazione della rimanente quota vincolata di avanzo di amministrazione 2016 nei seguenti anni:
▯ anno 2018 per €. 15.200,00
▯ anno 2019 per i restanti €. 4.393,77.

Ferno, 27/12/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Rag. Emanuela Bertoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Testo Unico D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445 e del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa



COMUNE DI FERNO

Provincia di Varese

Numero **598** del **27/12/2017**

OGGETTO: APPLICAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO PER GLI ESERCIZI 2017/2019 - ANNO 2017 - DI PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DAI RISPARMI CONSEGUITI NEL 2016 CON IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 4 DEL T.U. - D.LGS. N. 267/2000

La sottoscritta Rag. Emanuela Bertoni, in qualità di Responsabile Finanziario attesta che, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000, esiste la copertura finanziaria sulla presente determinazione.

Ferno, 27/12/2017

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Rag. Emanuela Bertoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Testo Unico D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445 e del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

**applicazione avanzo di amministrazione vincolato - parte -
ALLEGATO A) del 27/12/2017
Determine rag - / 2017 del 27/12/2017**

ENTRATE ANNO: 2017

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
Fondi Vincolati	2017	CP	14.121,92	0,00	15.200,00	0,00	29.321,92	0,00	29.321,92
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	14.121,92	0,00	15.200,00	0,00	29.321,92	0,00	29.321,92
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2017		CP	14.121,92	0,00	<u>15.200,00</u>	<u>0,00</u>	29.321,92	0,00	29.321,92
SALDO COMPETENZA					15.200,00				

USCITE ANNO: 2017

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 10 - Risorse umane									
TITOLO 1									
Spese correnti									
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente									
01101.01.0019000	2017	CP	10.256,00	2.000,00	15.200,00	0,00	27.456,00	2.339,00	25.117,00
		CS	10.256,00	3.005,58	0,00	0,00	13.261,58		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1		CP	10.256,00	2.000,00	15.200,00	0,00	27.456,00	2.339,00	25.117,00
		CS	10.256,00	3.005,58	0,00	0,00	13.261,58		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	10.256,00	2.000,00	15.200,00	0,00	27.456,00	2.339,00	25.117,00
		CS	10.256,00	3.005,58	0,00	0,00	13.261,58		
Totale Capitoli Variati su Programma 10		CP	10.256,00	2.000,00	15.200,00	0,00	27.456,00	2.339,00	25.117,00
		CS	10.256,00	3.005,58	0,00	0,00	13.261,58		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	10.256,00	2.000,00	15.200,00	0,00	27.456,00	2.339,00	25.117,00
		CS	10.256,00	3.005,58	0,00	0,00	13.261,58		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2017		CP	10.256,00	2.000,00	<u>15.200,00</u>	<u>0,00</u>	27.456,00	2.339,00	25.117,00
SALDO COMPETENZA					15.200,00				
		CS	10.256,00	3.005,58	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	13.261,58		
SALDO CASSA					0,00				

Variazione n. 31/2017
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			5.584.518,54		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		71.096,95	9.927,35	9.927,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.107.545,70	4.868.531,52	4.889.584,00
			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		4.821.634,50	4.356.368,56	4.307.495,35
- fondo pluriennale vincolato			9.927,35	9.927,35	9.927,35
- fondo crediti di dubbia esigibilità			180.600,98	131.273,83	133.761,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		5.853,00	6.125,00	6.410,00
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			351.155,15	515.965,31	585.606,00
ALTRE 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	---	---
			0,00	---	---
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>	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		70.000,00	50.500,00	51.005,00
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	281.155,15	465.465,31	534.601,00

Variazione n. 31/2017
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		321.716,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		239.892,72	100.000,00	100.000,00
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 o dei principi contabili	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		70.000,00	50.500,00	51.005,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		1.016.006,76 0,00	615.965,31 0,00	685.606,00 0,00
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			-384.397,39	-465.465,31	-534.601,00
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 Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-103.242,24	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			281.155,15	465.465,31	534.601,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			281.155,15	465.465,31	534.601,00

Allegato A1) determina di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: 27/12/2017 n. 31

Rif. Determine rag - / 2017 del 27/12/2017

SPESE 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 30 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	4.289,90			4.289,90
		previsioni di competenza	113.950,84	15.200,00		129.150,84
		previsioni di cassa	118.240,74			118.240,74
Totale Programma 10	Risorse umane	residui presunti	4.289,90			4.289,90
		previsioni di competenza	113.950,84	15.200,00		129.150,84
		previsioni di cassa	118.240,74			118.240,74
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	890.431,20			890.431,20
		previsioni di competenza	1.768.896,94	15.200,00		1.784.096,94
		previsioni di cassa	2.578.896,28			2.578.896,28
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	1.005,58			1.005,58
		previsioni di competenza	12.256,00	15.200,00		27.456,00
		previsioni di cassa	13.261,58			13.261,58
Totale Generale delle uscite		residui presunti	1.698.935,94			1.698.935,94
		previsioni di competenza	6.499.814,31	15.200,00		6.515.014,31
		previsioni di cassa	7.840.471,19			7.840.471,19

ENTRATE 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 30 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		71.096,95			71.096,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		321.716,65			321.716,65
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	Fondi Non Vincolati	73.920,32			73.920,32
	Fondi Vincolati	14.121,92	15.200,00		29.321,92
Totale Generale delle entrate					
		residui presunti			2.057.931,08
		previsioni di competenza	15.200,00		6.515.014,31
		previsioni di cassa			6.664.550,77

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa