



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 199 DEL 11/03/2024

APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO, EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.

CENTRO DI RESPONSABILITÀ'
SETTORE 04

SERVIZIO
UFFICIO BILANCIO

DIRIGENTE RESPONSABILE
Volpini Andrea

IL DIRIGENTE

RICHIAMATE:

- le deliberazioni n. 91 e 92 del 28/12/2023, dichiarate immediatamente eseguibili, con le quali il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e il Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 04/01/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026: assegnazione risorse finanziarie;

VISTA la richiesta dell'Ufficio Servizi tecnici, Settore 5, pervenuta ai Servizi Finanziari in data 29/02/2024 ad oggetto "Richiesta utilizzo risultato di esercizio 2023 parte vincolata, Servizio Servizi Tecnici";

CONSIDERATO che l'art. 175 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, al comma 5-quater, lett. 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 del medesimo decreto;

VISTE le disposizioni normative dettate dall'art. 187 del TUEL che prevedono la possibilità di applicare l'avanzo accantonato o vincolato in periodi precedenti l'approvazione del rendiconto a seguito di adozione da parte della Giunta Municipale del prospetto del risultato di amministrazione presunto aggiornato;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 25/01/2024 con la quale si è provveduto a riapprovare il prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto con le seguenti risultanze:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	18.218.985,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	6.826.199,35
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	36.366.609,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	45.126.229,81
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	106.578,99
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	4.419,26
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	16.396.562,72
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.025.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	15.371.562,72

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	6.896.559,97
Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
Fondo contenzioso (5)	2.505.206,79
Altri accantonamenti (5)	128.867,51
B) Totale parte accantonata	9.530.634,27
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	200.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.569.266,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.259.486,86
Altri vincoli	23.928,56
C) Totale parte vincolata	4.052.681,44
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.788.247,01

VERIFICATO che le somme da applicare risultano vincolate in avanzo di amministrazione come da prospetto sopra illustrato approvato con anzidetta delibera di Giunta;

RAVVISATA la necessità di provvedere ad applicare l'avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti, esplicitamente richiesto dal Settore 5 con le note di cui in premessa;

RITENUTO pertanto necessario provvedere, mediante il presente atto di competenza dirigenziale, alla variazione di bilancio per l'applicazione delle quote di avanzo vincolato ai sensi di quanto previsto dall'art. 175, comma 5-quater, del TUEL;

VISTI:

- il vigente regolamento di contabilità armonizzata;
- il D.Lgs. n. 267/2000 – Testo Unico degli Enti locali;
- il D.Lgs. n. 165/2001 e ss. mm.;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento Comunale sull'Ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

D E T E R M I N A

1. Di apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2024 la variazione come da prospetti contabili allegati, comportanti:

COMPETENZA ANNUALITA' 2024:

Maggiori entrate (da applicazione avanzo presunto vincolato di parte capitale): € 26.000;

Maggiori uscite (finanziate da avanzo presunto vincolato di parte capitale): € 26.000
il cui dettaglio è riportato negli allegati al presente atto che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2. Di dare atto che ai sensi dell'art. 193, comma 1 del Tuel, con la presente non si altera il pareggio finanziario e vengono rispettati tutti gli equilibri di bilancio;

3. Di individuare nel Dott. Francesco Bendini, titolare di Posizione Organizzativa del Settore 1, il responsabile del procedimento della presente determinazione.

Del presente atto verrà data comunicazione ai seguenti uffici:

ESECUTIVITA'

La determinazione sarà esecutiva a partire dalla data di attestazione di regolarità contabile che sarà allegata quale parte integrante.

Cattolica lì, 11/03/2024

Firmato
Andrea Volpini / Arubapec S.p.a.

Atto prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. N 82/2005 e ss.mm.)



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.315.556,64			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		21.648.384,14	21.404.384,14	21.494.384,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		18.970.656,66	18.522.440,11	18.500.779,31
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			933.345,34	743.519,15	743.519,15
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		2.724.936,46	2.831.944,03	2.943.604,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-47.208,98	50.000,00	50.000,00
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 e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		97.208,98	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		150.000,00	150.000,00	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 (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		26.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.603.291,30	2.278.225,85	3.486.225,85
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	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		150.000,00	150.000,00	150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.679.291,30	2.328.225,85	3.536.225,85
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	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			0,00	0,00	0,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		97.208,98		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-97.208,98	0,00	0,00



Variazioni - Quadro Riassuntivo

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

Atto Amministrativo PR 04/03/2024 219

ENTRATE		Stanziamento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Fondo Cassa Iniziale	Cassa	11.315.556,64	0,00	0,00	11.315.556,64
Avanzo	2024	97.208,98	26.000,00	0,00	123.208,98
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	Cassa	16.122.747,04	0,00	0,00	16.122.747,04
	2024	12.345.000,00	0,00	0,00	12.345.000,00
	2025	12.100.000,00	0,00	0,00	12.100.000,00
	2026	12.190.000,00	0,00	0,00	12.190.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Cassa	2.522.391,38	0,00	0,00	2.522.391,38
	2024	1.974.779,09	0,00	0,00	1.974.779,09
	2025	1.975.779,09	0,00	0,00	1.975.779,09
	2026	1.975.779,09	0,00	0,00	1.975.779,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	Cassa	9.539.764,39	0,00	0,00	9.539.764,39
	2024	7.328.605,05	0,00	0,00	7.328.605,05
	2025	7.328.605,05	0,00	0,00	7.328.605,05
	2026	7.328.605,05	0,00	0,00	7.328.605,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Cassa	15.436.018,72	0,00	0,00	15.436.018,72
	2024	5.592.929,70	0,00	0,00	5.592.929,70
	2025	1.278.225,85	0,00	0,00	1.278.225,85
	2026	2.486.225,85	0,00	0,00	2.486.225,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	Cassa	3.155.125,79	0,00	0,00	3.155.125,79
	2024	1.010.361,60	0,00	0,00	1.010.361,60
	2025	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2026	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	5.400.000,00	0,00	0,00	5.400.000,00
	2024	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2025	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2026	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Cassa	5.064.198,37	0,00	0,00	5.064.198,37
	2024	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
	2025	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
	2026	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
TOTALE ENTRATE	Cassa	68.555.802,33	0,00	0,00	68.555.802,33
	2024	38.883.884,42	26.000,00	0,00	38.909.884,42
	2025	34.217.609,99	0,00	0,00	34.217.609,99
	2026	35.515.609,99	0,00	0,00	35.515.609,99



Variazioni - Quadro Riassuntivo

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

Atto Amministrativo PR 04/03/2024 219

SPESE		Stanziamiento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Disavanzo	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	Cassa	22.230.976,44	0,00	0,00	22.230.976,44
	2024	18.970.656,66	0,00	0,00	18.970.656,66
	2025	18.522.440,11	0,00	0,00	18.522.440,11
	2026	18.500.779,31	0,00	0,00	18.500.779,31
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	Cassa	19.016.792,94	26.000,00	0,00	19.042.792,94
	2024	6.653.291,30	26.000,00	0,00	6.679.291,30
	2025	2.328.225,85	0,00	0,00	2.328.225,85
	2026	3.536.225,85	0,00	0,00	3.536.225,85
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 3)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	Cassa	3.598.310,75	0,00	0,00	3.598.310,75
	2024	2.724.936,46	0,00	0,00	2.724.936,46
	2025	2.831.944,03	0,00	0,00	2.831.944,03
	2026	2.943.604,83	0,00	0,00	2.943.604,83
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	5.400.000,00	0,00	0,00	5.400.000,00
	2024	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2025	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2026	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	Cassa	5.268.858,76	0,00	0,00	5.268.858,76
	2024	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
	2025	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
	2026	4.535.000,00	0,00	0,00	4.535.000,00
TOTALE SPESE	Cassa	55.514.938,89	26.000,00	0,00	55.540.938,89
	2024	38.883.884,42	26.000,00	0,00	38.909.884,42
	2025	34.217.609,99	0,00	0,00	34.217.609,99
	2026	35.515.609,99	0,00	0,00	35.515.609,99
DIFFERENZA (Entrate - Spese)	Cassa	13.040.863,44	-26.000,00	0,00	13.014.863,44
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00



Riepilogo Variazioni Capitoli di Entrata 2024

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

Responsabile di Entrata		50 - 4.0 SETTORE 4 - Volpini Andrea						
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 E	10006	AVANZO VINCOLATO A SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Variazioni CP Entrate - Responsabile 50		0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
		Totale Variazioni CS Entrate - Responsabile 50		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Variazioni CP Entrate		0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
		Totale Variazioni CS Entrate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Riepilogo Variazioni Capitoli di Spesa 2024

Comune di Cattolica

Esercizio: 2024

Responsabile di Spesa		56 - 5.0 SETTORE 5 - Gaddi Baldino							
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 S	9338005	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (IVA - FIN. AVANZO)	6.01.2.0202	CP	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
				CS	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Sport e tempo libero (Titolo 2)							
Totale Variazioni CP Spese - Responsabile 56					0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale Variazioni CS Spese - Responsabile 56					0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale Variazioni Fondi Spese - Responsabile 56					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Variazioni CP Spese					0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale Variazioni CS Spese					0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale Variazioni Fondi Spese					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00