



COMUNE DI GENOVA

DIREZIONE DI AREA CHIEF FINANCIAL OFFICER (SERVIZI FINANZIARI)

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-19

L'anno 2023 il giorno 22 del mese di Giugno il sottoscritto Marchese Magda in qualita' di dirigente di Direzione Di Area Chief Financial Officer (Servizi Finanziari), ha adottato la Determinazione Dirigenziale di seguito riportata.

OGGETTO REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMI (I VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

Adottata il 22/06/2023
Esecutiva dal 22/06/2023

22/06/2023	MARCHESE MAGDA
------------	----------------

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile



COMUNE DI GENOVA

DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-19

OGGETTO REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEGUENTI ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA - VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMI (I VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

IL DIRIGENTE RESPONSABILE

Premesso:

- che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c.3- della Costituzione;
- che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Considerato:

- che, secondo i principi contabili di competenza finanziaria, gli impegni devono essere correttamente imputati agli esercizi in cui le somme saranno esigibili, in base al relativo cronoprogramma di spesa;
- che, a seguito della verifica dei cronoprogrammi di spesa in relazione ai contratti di appalto e forniture in corso, è emersa la necessità di procedere alla corretta imputazione delle spese impegnate;

Ritenuto pertanto di procedere alle variazioni dei cronoprogrammi di spesa relativi alle annualità 2023, 2024 e 2025 come dettagliato negli allegati "C" e "D", allegati parte integrante del presente provvedimento;

Considerato:

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

- che le reimputazioni generano variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, come risulta dall'allegato "A", parte integrante del presente provvedimento;

- che, a seguito di tali reimputazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio;

Visto il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 che prevede, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'ente, che i dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, escluse quelle previste dall'art. 7 – comma 3 – del D.P.C.M. 28.12.2011, di competenza della Giunta;

Visto l'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità che, al comma 1 prevede che il responsabile del Servizio Finanziario può, con propria determina dirigenziale, apportare variazioni al bilancio di previsione annuale e pluriennale, nel caso risulti necessario rettificare i cronoprogrammi di spesa, modificando il fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati e disponendo la reimputazione contabile di accertamenti e impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli Uffici competenti;

Dato atto che il presente provvedimento è regolare sotto il profilo tecnico, amministrativo e contabile, ai sensi dell'art. 147 bis – comma 1 – del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);

Dato atto che il presente provvedimento diventa efficace con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2020, come da allegato;

Considerato l'avvenuto accertamento dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi, in attuazione dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e s.m.i.;

Visti gli artt. 107 e, 153 comma 5 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visti gli artt. 77 e 80 dello Statuto del Comune di Genova;

Visti gli artt.4,16, e 17 del D.Lgs 30/03/2001 n.165 e s.m.i.;

Viste:

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 27.12.2022 con la quale sono stati approvati i documenti Previsionali e Programmatici 2023/2025;

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 17.03.2023 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025;

DETERMINA

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

1) di approvare le variazioni dei cronoprogrammi di spesa e le conseguenti variazioni di bilancio come risultano dagli allegati “B” “C”, “D” e “A”, parti integranti del presente provvedimento, dando atto che le conseguenti modifiche contabili non hanno natura gestionale, in quanto si tratta solo di reimputazione contabile di impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli Uffici competenti;

2) di procedere alle scritture contabili necessarie per l’esecuzione delle variazioni di cui sopra.

Il Dirigente
Dott.ssa Magda Marchese



COMUNE DI GENOVA

ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2023-180.0.0.-19
AD OGGETTO: REIMPUTAZIONI IMPEGNI DI SPESA CONSEQUENTI
ALL'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE DELLA COMPETENZA FINANZIARIA -
VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMI (I VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA)

**Ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del Regolamento di Contabilità e per gli effetti di legge,
si appone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria**

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Giuseppe Materese

Sottoscritto digitalmente dal Dirigente Responsabile

ELENCO VARIAZIONI ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	Variazioni							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Variazioni							
Titolo 6	ACCENSIONE PRESTITI								
. Tipologia 3.0	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	Variazioni Var.di cassa	587.506,63 587.506,63			-587.506,63			
	Totale Titolo 6	Variazioni Var.di cassa	587.506,63 587.506,63			-587.506,63			
	TOTALE GENERALE	Variazioni Var.di cassa	587.506,63 587.506,63			587.506,63			
	SALDO	Variazioni Var.di cassa	587.506,63 587.506,63			-587.506,63			

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI							
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025			
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	Var.di comp.								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	Var.di comp.								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Var.di comp.								
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	Var.di comp. Var.di cassa	587.506,63 587.506,63				-587.506,63			
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. Var.di cassa	587.506,63 587.506,63				-587.506,63			
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	587.506,63 587.506,63				-587.506,63			
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. Var.di cassa	587.506,63 587.506,63				587.506,63			
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	587.506,63 587.506,63				-587.506,63			

ELENCO VARIAZIONI USCITE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI							
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025			
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione		
Missione 1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
. Programma 5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI									
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	587.506,63			-587.506,63				
		Var.di cassa	587.506,63							
	Totale Programma 5	Variazioni	587.506,63			-587.506,63				
		Var.di cassa	587.506,63							
	Totale Missione 1	Variazioni	587.506,63			-587.506,63				
		Var.di cassa	587.506,63							
	TOTALE GENERALE	Variazioni	587.506,63			-587.506,63				
		Var.di cassa	587.506,63							
	SALDO	Variazioni	587.506,63			-587.506,63				
		Var.di cassa	587.506,63							

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE USCITE

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	587.506,63			-587.506,63			
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	587.506,63			-587.506,63			
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	587.506,63			-587.506,63			
	SALDO	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	587.506,63			-587.506,63			

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		213.915.612,03			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		30.051.242,99	20.696.994,68	16.646.290,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		932.272.676,43	879.011.829,75	863.759.149,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		937.205.763,16	834.258.680,68	798.644.503,79
<i>di cui:</i>					
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>			<i>20.696.994,68</i>	<i>16.646.290,70</i>	<i>16.646.290,70</i>
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>91.235.365,28</i>	<i>91.755.008,34</i>	<i>93.312.774,59</i>
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	(-)		64.673.039,23	68.294.474,13	84.850.308,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-39.554.882,97	-2.844.330,38	-3.089.372,35
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 rimborso dei prestiti	(+)		44.050.338,83	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		6.365.160,77	4.000.000,00	4.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.860.616,63	1.155.669,62	910.627,65
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	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		70.117.046,31	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		259.847.830,95	1.373.150,83	509.753,76
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		762.705.318,26	541.955.863,49	442.840.682,60
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	(-)		6.365.160,77	4.000.000,00	4.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		800.000,00	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	(-)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.860.616,63	1.155.669,62	910.627,65
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	(-)		1.016.044.977,38	460.484.683,94	360.261.064,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>1.373.150,83</i>	<i>509.753,76</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		320.674,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		800.000,00	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	(+)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		800.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
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 :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		44.050.338,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-44.050.338,83	0,00	0,00

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2023				2024				Variazione di bilancio 2023	FINANZIAMENTO MUTUO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Impe	Sub	Importo	Anno	Impe	Sub	Importo	Reimputato al 2023	
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10964	0	65.278,52	2024	282	0	-65.278,52	1650	65.278,52
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10992	0	65.278,52	2024	284	0	-65.278,52	1655	65.278,52
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10994	0	65.278,52	2024	285	0	-65.278,52	1657	65.278,52
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10997	0	65.278,52	2024	286	0	-65.278,52	1659	65.278,52
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10998	0	65.278,51	2024	287	0	-65.278,51	1660	65.278,51
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	10999	0	65.278,51	2024	288	0	-65.278,51	1661	65.278,51
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	11000	0	65.278,51	2024	290	0	-65.278,51	1662	65.278,51
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	11002	0	65.278,51	2024	291	0	-65.278,51	1664	65.278,51
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	11003	0	65.278,51	2024	292	0	-65.278,51	1665	65.278,51
							587.506,63				-587.506,63		587.506,63

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2023				2024				Variazione di Bilancio 2023	FINANZIAMENTO MUTUO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Acc.	Sub	Importo	Anno	Acc.	Sub	Importo		Reimputato al 2023
189	0	0	Mutuo flessibile	2023	1922	0	587.506,63	2024	68	0	-587.506,63	1649	587.506,63
							587.506,63				-587.506,63		587.506,63