



COMUNE DI GENOVA

DIREZIONE DI AREA CHIEF FINANCIAL OFFICER

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

ATTO N. DD 4604

ADOTTATO IL 20/08/2024

ESECUTIVO DAL 20/08/2024

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

Sulla base delle funzioni attribuite ai dirigenti dalle norme vigenti e richiamato il Provvedimento del Sindaco n. 66 del 28/02/23 ed il provvedimento del Direttore Generale n. 104 del 05/04/2023, con il quale è stato conferito l'incarico di Direttore di Area C.F.O. (Servizi Finanziari);

IL DIRETTORE

Visti:

- gli artt. 77 e 80 dello Statuto del Comune di Genova;
- gli artt. 107, 153 comma 5 e 192 del Decreto Legislativo n. 267 del 18.8.2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- gli artt. 4 comma 2, 16 e 17 del Decreto Legislativo n. 165 del 30.3.2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- il D. Lgs. n. 36 del 31/03/2023 - "Codice dei contratti pubblici";
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Genova approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 04/03/1996 e successive modificazioni ed integrazioni;

- il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1121 del 16/07/1998, aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 04/07/2024;
- la Legge n. 241 del 07/08/1990, "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 22.12.2023 con la quale sono stati approvati i documenti Previsionali e Programmatici 2024/2026;
- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 25/01/2024 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026;
- il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) del Comune di Genova approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 46 del 15 aprile 2024 - TRIENNIO 2024-2026, quale parte del Piano integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026.

Premesso che:

- con D.lgs. 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, comma 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.lgs. n. 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;
- a seguito della modifica nell'esigibilità di spese relative a contratti di appalto e forniture in corso, è emersa la necessità di procedere alla reimputazione di accertamenti e impegni già contabilizzati, ai fini della loro corretta imputazione;
- le reimputazioni generano variazioni di bilancio relative a previsioni riferite a trasferimenti a rendicontazione, nonché ai correlati stanziamenti di uscita;

Visto l'art. 175, comma 5, lett. e-bis) del D.lgs. n. 267/2000, che autorizza i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario ad approvare, in caso di modifiche di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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 nei casi previsti dalla legge;

Ritenuto pertanto di procedere alle variazioni dei cronoprogrammi contabili di spesa, relativi alle annualità 2024, 2025, 2026 come riepilogato nell'allegato "A" e dettagliato negli allegati "C" e "D", allegati parte integrante del presente provvedimento;

Dato atto che a seguito di tali variazioni, restano invariati gli equilibri di bilancio, come risulta dall'allegato "B", parte integrante del presente provvedimento;

Dato atto che l'istruttoria del presente atto è stata svolta dalla Dott.ssa Magda Marchese, responsabile del procedimento, che con la sottoscrizione dello stesso attesta la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis del D.lgs. n. 267/2000, e che provvederà a tutti gli atti necessari all'esecuzione del presente provvedimento, fatta salva l'esecuzione di ulteriori adempimenti posti a carico di altri soggetti;

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. n. 267/2000, come da allegato;

DETERMINA

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

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2024				2025				Variazione di bilancio 2024	FINANZIAMENTO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Impe	Sub	Importo	Anno	Impe	Sub	Importo		Reimputato al 2024
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12359	0	75.000,00	2025	509	0	-75.000,00	1358	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12361	0	75.000,00	2025	510	0	-75.000,00	1359	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12362	0	75.000,00	2025	511	0	-75.000,00	1360	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12363	0	75.000,00	2025	512	0	-75.000,00	1361	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12364	0	75.000,00	2025	513	0	-75.000,00	1362	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12366	0	75.000,00	2025	514	0	-75.000,00	1363	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12367	0	75.000,00	2025	515	0	-75.000,00	1364	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12368	0	75.000,00	2025	516	0	-75.000,00	1365	75.000,00
189	0	0	Mutuo Flex	2024	12369	0	225.000,00	2025	457	0	-225.000,00	1366	225.000,00
							825.000,00				-825.000,00		825.000,00

RICHIEDENTE			TIPO FINANZIAMENTO	2024				2025				Variazione di Bilancio 2024	FINANZIAMENTO
Dir	Sett	Uff	Descrizione	Anno	Acc.	Sub	Importo	Anno	Acc.	Sub	Importo		Reimputato al 2024
180	0	0	Mutuo Flex	2024	2291	0	600.000,00	2025	113	0	-600.000,00	1356	600.000,00
180	0	0	Mutuo Flex	2024	2292	0	225.000,00	2025	119	0	-225.000,00	1357	225.000,00
							825.000,00				-825.000,00		825.000,00

ELENCO VARIAZIONI ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA, CATEGORIA	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026		
			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							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Variazioni							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Variazioni							
Titolo 6	ACCENSIONE PRESTITI								
. Tipologia 3. 1	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE								
. Categoria 4	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE DA IMPRESE	Variazioni Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	Totale Tipologia 3. 1	Variazioni Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	Totale Titolo 6	Variazioni Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	TOTALE GENERALE	Variazioni Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	SALDO	Variazioni Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026		
			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.							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Var.di comp.							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Var.di comp.							
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	Var.di comp. Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				825.000,00		
	SALDO	Var.di comp. Var.di cassa	825.000,00 825.000,00				-825.000,00		

ELENCO VARIAZIONI USCITE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, MACROAGGREGATO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI					
			ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione
Totale Programma 2		Variazioni	225.000,00			-225.000,00		
		Var.di cassa	225.000,00					
Totale Missione 8		Variazioni	225.000,00			-225.000,00		
		Var.di cassa	225.000,00					
TOTALE GENERALE		Variazioni	825.000,00			-825.000,00		
		Var.di cassa	825.000,00					
SALDO		Variazioni	825.000,00			-825.000,00		
		Var.di cassa	825.000,00					

ELENCO VARIAZIONI PER TITOLI DELLE USCITE

TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI							
			ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026			
			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	825.000,00			-825.000,00				
	TOTALE TITOLI	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	825.000,00			-825.000,00				
	TOTALE GENERALE	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	825.000,00			-825.000,00				
	SALDO	Var.di comp. di cui FPV Var.di cassa	825.000,00			-825.000,00				

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ALLEGATO B
Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			158.471.677,11		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		35.341.880,32	22.661.662,26	19.929.887,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		963.549.828,33	909.775.091,20	886.397.375,60
<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	(-)		1.008.278.068,05	848.106.145,04	818.510.197,49
<i>di cui:</i>					
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>			22.661.662,26	19.929.887,95	19.924.963,80
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			87.633.088,99	86.352.624,37	86.427.789,54
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	(-)		115.680.337,24	84.510.857,12	84.337.424,39
<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)			-125.066.696,64	-180.248,70	3.479.641,67
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	(+)		80.808.151,37	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60.729.622,44	3.950.000,00	3.500.000,00
<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	(-)		16.471.077,17	3.769.751,30	6.979.641,67
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

ALLEGATO B
Pag. 2

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		47.164.946,64	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		279.256.186,03	493.405,33	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		901.856.791,68	462.611.007,15	410.492.277,43
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	(-)		60.729.622,44	3.950.000,00	3.500.000,00
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	(-)		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	(+)		16.471.077,17	3.769.751,30	6.979.641,67
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	(-)		1.104.019.379,08	382.924.163,78	333.971.919,10
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>493.405,33</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	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

ALLEGATO B
Pag. 3

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
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	(+)		80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	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	(-)		80.808.151,37		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-80.808.151,37	0,00	0,00