



COMUNE DI BERZO SAN FERMO

PROVINCIA DI BERGAMO

Via Mons. Trapletti, 15 – 24060

Tel. 035/821122 – e-mail

info@comune.berzo-san-fermo.bg.it

P.I. e C.F. 00566590162

ORIGINALE

DETERMINAZIONE NR 118 DEL 23.06.2025

Oggetto: VARIAZIONE PARTITE DI GIRO PER PREVISIONI ENTRATA ED USCITE PER PAGAMENTO NON ANDATI A BUON FINE

IL SEGRETARIO COM.LE RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

PREMESSO che il punto 9.5 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio n. 4/1 allegato al Dlgs. 118/20101 prevede quanto segue:

“gli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione finanziario riguardanti gli esercizi cui il bilancio si riferisce hanno natura autorizzatoria, costituendo limite agli impegni ed ai pagamenti, con l'esclusione delle previsioni riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro/servizi conto terzi i cui stanziamenti non comportano limiti alla gestione”

RICHIAMATI:

- L'art. 164, comma 2, del DLgs. 267/2000 e successive aggiunte ed integrazioni che dispone quanto segue: “il bilancio di previsione finanziario ha carattere autorizzatorio, costituendo limite, per ciascuno degli esercizi considerati:

- a) agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti;
- b) agli impegni e pagamenti di spesa. Non comportano limiti alla gestione le previsioni riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro”

- L'art. 168 – comma 2-ter – del DLgs. 267/2000 e successive aggiunte ed integrazioni che dispone quanto segue: “non comportano discrezionalità e autonomia decisionale, gli stanziamenti riguardanti le operazioni per conto terzi e le partite di giro non hanno natura autorizzatoria”.

RITENUTO di dover procedere ad effettuare dei mandati di pagamenti in quanto i precedenti non sono andati a buon fine

RITENUTO pertanto di procedere a tale variazione integrando gli attuali capitoli di entrata ed uscita per contenere i pagamenti non andati a buon fine;

PRESO ATTO che l'articolo 175, comma 5-quater, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 assegna al responsabile del Servizio Finanziario, tra l'altro, la competenza per procedere agli adeguamenti degli stanziamenti delle partite di giro e delle operazioni conto terzi;

PRESO ATTO che l'articolo 175, comma 5-bis lettera d) prevede che l'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio:
d) variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, il responsabile economico-finanziario è preposto, tra l'altro, alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica;

ATTESO che il presente provvedimento è esecutivo dalla data di apposizione del proprio visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D. Lgs. 267/2000.

D E T E R M I N A

- 1) di provvedere, per i motivi espressi in narrativa, alla variazione degli stanziamenti e di cassa di alcuni capitoli come indicato nell'allegato "A" alla presente determinazione.
- 2) di dare atto che la presente variazione è puramente compensativa degli stanziamenti delle e che pertanto non ha rilevanza sui totali di bilancio;
- 3) di dare atto che l'esecutività della presente determinazione decorre, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., dalla data di apposizione del visto di regolarità da parte del responsabile del Servizio Finanziario.

Attestata la regolarità tecnica del presente provvedimento ai sensi del DL 174/2012 ed il rispetto dell'articolo 183 TUEL.

Berzo San Fermo, 23.06.2025

IL SEGRETARIO COM.LE/RESP. SETTORE FIN.

Pantò Dr. Nunzio



VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARA

Il sottoscritto, Responsabile del Settore Finanziario, con la sottoestesa firma appone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 del D.Lgs 267/2000 come modificato dal D.L. 174/2012 con la sottoscrizione del presente atto il sottoscritto, responsabile di settore, attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa che si è conclusa con l'adozione del presente provvedimento.

Ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con le regole di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio.

Ai sensi del comma 7 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, si attesta la copertura finanziaria.

Attesta inoltre che la spesa ha carattere NON RICORRENTE

Attestata la regolarità contabile del presente provvedimento ai sensi del DL 174/2012.

Lì, 23.06.2025

IL SEGRETARIO COM.LE/RESP. SETTORE FIN.

Pantò Dr. Nunzio



RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio addì
vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi.

03 LUG 2025
e

Il Segretario Comunale
Pantò Dr. Nunzio



COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Data:23.06.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 1

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale				
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato				
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 132 del 23.06.2025	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00				
Cap. 2381 Art. 1 (Tit. 9 tipol. 1)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00				
ENTRATE PER MANDATI NON ANDATI A BUON FINE	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	15.000,00			
	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	15.000,00			
	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00				
TOTALE CAPITOLO 2381					15.000,00	0,00		
Competenza					15.000,00	0,00		
Cassa								
TOTALI COMPETENZA					15.000,00	0,00		
TOTALI CASSA					15.000,00	0,00		
Pluriennale 2026					0,00	0,00		
Pluriennale 2027					0,00	0,00		
Pluriennale 2028					0,00	0,00		
Pluriennale 2029					0,00	0,00		

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Data:23.06.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 2

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato				
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa
St.Prop.Variato	St.Prop.Variato					
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 133 del 23.06.2025	2.000,00	2.000,00				
Cap.40000901 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	2.000,00	2.000,00				
MANDATI PER SPESE NON ANDATE A BUON FINE	17.000,00	17.000,00			15.000,00	
	17.000,00	17.000,00			15.000,00	
	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00				
	17.000,00	17.000,00				
TOTALE CAPITOLO 40000901	Competenza Cassa				15.000,00	0,00
					15.000,00	0,00
TOTALI COMPETENZA					15.000,00	0,00
TOTALI CASSA					15.000,00	0,00
Pluriennale 2026					0,00	0,00
Pluriennale 2027					0,00	0,00
Pluriennale 2028					0,00	0,00
Pluriennale 2029					0,00	0,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 23.06.2025 n. 118

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 117 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi				
Programma Titolo	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8.465,31			8.465,31
	Uscite per conto terzi e partite di giro	598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
		598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
Totale Programma	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8.465,31			8.465,31
		598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
		598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
Totale Missione	Servizi per conto terzi	8.465,31			8.465,31
		598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
		598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 23.06.2025 n. 118

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 117 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	Residui presunti	8.465,31			8.465,31
	Previsione di competenza	598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
	Previsione di cassa	598.249,53	15.000,00	0,00	613.249,53
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	Residui presunti	723.807,71			723.807,71
	Previsione di competenza	11.855.115,90	15.000,00	0,00	11.870.115,90
	Previsione di cassa	12.060.302,80	15.000,00	0,00	12.075.302,80

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 23.06.2025 n. 118

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 117 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)	
			in aumento	in diminuzione		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti						
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale						
Utilizzo Avanzo d'amministrazione						
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia	01.00	Entrate per partite di giro				
Totale Titolo	9	Residui presunti			310,28	
		Previsione di competenza		15.000,00	0,00	
		Previsione di cassa		15.000,00	0,00	
		Residui presunti			2.051,26	
		Previsione di competenza		15.000,00	0,00	
			Previsione di cassa		15.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti						
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale						
Utilizzo Avanzo d'amministrazione						
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia	01.00	Entrate per partite di giro				
Totale Titolo	9	Residui presunti			310,28	
		Previsione di competenza		15.000,00	0,00	
		Previsione di cassa		15.000,00	0,00	
		Residui presunti			2.051,26	
		Previsione di competenza		15.000,00	0,00	
			Previsione di cassa		15.000,00	0,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 23.06.2025 n. 118

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 117 - Variazione - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	Residui presunti	310,28			310,28
	Previsione di competenza	641.618,33	15.000,00	0,00	656.618,33
	Previsione di cassa	531.249,53	15.000,00	0,00	546.249,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Residui presunti	1.550.319,17			1.550.319,17
	Previsione di competenza	11.855.115,90	15.000,00	0,00	11.870.115,90
	Previsione di cassa	12.051.317,57	15.000,00	0,00	12.066.317,57

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa