



COMUNE DI BERZO SAN FERMO

PROVINCIA DI BERGAMO

Via Mons. Trapletti, 15 – 24060
Tel. 035/821122 – Fax 035/821442
P.I. e C.F. 00566590162

ORIGINALE

DETERMINAZIONE NR 179 DEL 19.08.2024

Oggetto: Variazione partite di giro per previsioni entrata ed uscite reintegro utilizzo cassa vincolata

IL SEGRETARIO COM.LE/ RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 19.12.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2024/2026;

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”.

RILEVATA la necessità di apportare le variazioni richieste per regolarizzare l'utilizzo della cassa vincolata come emerso in sede di istruttoria nell'esercizio in corso a seguito analisi da parte della corte dei conti del questionario corte dei conti esercizio 2022;

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;

VISTI:

- il bilancio per l'esercizio 2024/2026;
- il vigente regolamento di contabilità;
- il vigente statuto comunale;
- il DLgs 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.

Attesta inoltre la regolarità tecnica del presente provvedimento ai sensi del D.L. 174/2012 ed articolo 183 TUEL

Berzo San Fermo, 19.08.2024

IL SEGRETARIO COM.LE/RESP. SETTORE FINANZIARIO
Pantò Dr. Nunzio

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA

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 DLgs 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.

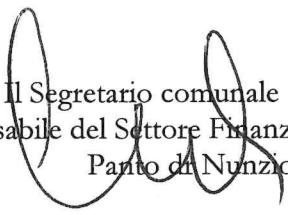
Ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con le regole di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio.

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, 19.08.2024


Il Segretario comunale
Responsabile del Settore Finanziario
Panto di Nunzio

RELATA DI PUBBLICAZIONE

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


Il Segretario Comunale

Pag.: 1

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Dati della Variazione	CMP	CAS	Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale				
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.				
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 151 del 19.08.2024	0,00	0,00				
Cap.40000701 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	0,00	0,00				
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI 195 TUEL	20.000,00	20.000,00			20.000,00	
	20.000,00	20.000,00			20.000,00	
	20.000,00	20.000,00				
	20.000,00	20.000,00				
	20.000,00	20.000,00				
	20.000,00	20.000,00				
TOTALE CAPITOLO 40000701 Competenza					20.000,00	0,00
	Cassa				20.000,00	0,00
TOTALI COMPETENZA					20.000,00	0,00
TOTALI CASSA					20.000,00	0,00
Pluriennale 2025					0,00	0,00
Pluriennale 2026					0,00	0,00
Pluriennale 2027					0,00	0,00
Pluriennale 2028					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 19.08.2024 n. 179

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 40 - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione					
		0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	Servizi per conto terzi				
Programma	Servizi per conto terzi - Partite di giro	64.464,03			64.464,03
Titolo	Uscite per conto terzi e partite di giro	500.000,00	20.000,00		520.000,00
		320.000,00	20.000,00		340.000,00
Totale Programma	Servizi per conto terzi - Partite di giro	64.464,03			64.464,03
		500.000,00	20.000,00		520.000,00
		320.000,00	20.000,00		340.000,00
Totale Missione	Servizi per conto terzi	64.464,03			64.464,03
		500.000,00	20.000,00		520.000,00
		320.000,00	20.000,00		340.000,00

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 19.08.2024 n. 179

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 40 - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	Residui presunti	64.464,03			64.464,03
	Previsione di competenza	500.000,00	20.000,00	0,00	520.000,00
	Previsione di cassa	320.000,00	20.000,00	0,00	340.000,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	Residui presunti	431.014,59			431.014,59
	Previsione di competenza	11.170.938,10	20.000,00	0,00	11.190.938,10
	Previsione di cassa	10.893.188,17	20.000,00	0,00	10.913.188,17

(*) 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

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

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

data:

n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 19.08.2024 n. 179

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 40 - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			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			0,00
Totale Titolo	9	Residui presunti			0,00
		Previsione di competenza	20.000,00	0,00	453.000,00
		Previsione di cassa	20.000,00	0,00	453.000,00
Totale Titolo	9	Residui presunti			814,11
		Previsione di competenza	20.000,00	0,00	520.000,00
		Previsione di cassa	20.000,00	0,00	520.000,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 19.08.2024 n. 179

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 40 - Variazione - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	Residui presunti	0,00			0,00
	Previsione di competenza	1.274.160,41	20.000,00	0,00	1.294.160,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Previsione di cassa	433.000,00	20.000,00	0,00	453.000,00
	Residui presunti	593.313,31			593.313,31
	Previsione di competenza	11.170.938,10	20.000,00	0,00	11.190.938,10
	Previsione di cassa	11.267.976,42	20.000,00	0,00	11.287.976,42

(*) 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