



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 224 DEL 18.10.2024

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 2022/2024;
- il vigente regolamento di contabilità;
- il vigente statuto comunale;
- il DLgs 267/2000.

DETERMINA

- 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, 18.10.2024

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



RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio addì

24 OTT. 2024

e vi

rimarrà

pubblicata per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale



COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Data:18.10.2024

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2024

Pag.: 2

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale						
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -		
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza		
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa		
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.						
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato						
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale						
Variazione N. 201 del 18.10.2024	0,00	0,00						
Cap.40001001 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	0,00	0,00						
Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195	30.000,00	30.000,00					30.000,00	
	30.000,00	30.000,00					30.000,00	
	30.000,00	30.000,00						
	30.000,00	30.000,00						
	30.000,00	30.000,00						
TOTALE CAPITOLO 40001001							30.000,00	0,00
Competenza							30.000,00	0,00
Cassa								
TOTALI COMPETENZA							30.000,00	0,00
TOTALI CASSA							30.000,00	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

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data:

n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 18.10.2024 n. 224

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 213 - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione					
Missione		0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi				
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	64.464,03			64.464,03
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	720.000,00	30.000,00	0,00	750.000,00
		540.000,00	30.000,00	0,00	570.000,00
Totale Programma		64.464,03	30.000,00	0,00	64.464,03
		720.000,00	30.000,00	0,00	750.000,00
		540.000,00	30.000,00	0,00	570.000,00
Totale Missione		64.464,03	30.000,00	0,00	64.464,03
		720.000,00	30.000,00	0,00	750.000,00
		540.000,00	30.000,00	0,00	570.000,00

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Allegato n. 8/1
al D.Lgs 118/2011

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 18.10.2024 n. 224

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 213 - 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	720.000,00	30.000,00	0,00	750.000,00
	Previsione di cassa	540.000,00	30.000,00	0,00	570.000,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE					
	Residui presunti	431.014,59			431.014,59
	Previsione di competenza	11.416.367,77	30.000,00	0,00	11.446.367,77
	Previsione di cassa	11.142.970,73	30.000,00	0,00	11.172.970,73

(*) 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 n. 8/1
ai D.Lgs 118/2011

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

data:

n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 18.10.2024 n. 224

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Delibera n. 213 - Variazione - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.797,00	0,00	0,00	6.797,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	827.812,79	0,00	0,00	827.812,79
	Utilizzo Avanzo d'amministrazione	16.480,64	0,00	0,00	16.480,64
Titolo	9 Entrate per conto terzi e partite di giro				
Tipologia	01.00 Entrate per partite di giro	0,00			0,00
	Residui presunti	653.000,00	30.000,00		683.000,00
	Previsione di competenza	653.000,00	30.000,00		683.000,00
	Previsione di cassa				
Totale Titolo	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	814,11	30.000,00		814,11
	Previsione di competenza	720.000,00	30.000,00		750.000,00
	Previsione di cassa	720.000,00	30.000,00		750.000,00

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

data: n. protocollo

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 18.10.2024 n. 224

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 213 - Esercizio 2024 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2024 (*)
			in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		0,00			0,00
	Residui presunti	1.504.090,43	30.000,00		1.534.090,43
	Previsione di competenza	653.000,00	30.000,00		683.000,00
	Previsione di cassa				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		593.313,31	30.000,00		593.313,31
	Residui presunti	11.416.367,77	30.000,00		11.446.367,77
	Previsione di competenza	11.487.976,42	30.000,00		11.517.976,42
	Previsione di cassa				

(*) 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