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 84 DEL 13.05.2025.

OGGETTO: VARIAZIONE PARTITE DI GIRO PER PREVISIONI ENTRATA ED USCITE PER ADEGUAMENTO CASSA VINCOLATA

IL SEGRETARIO COM.LE/ RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Richiamato il decreto sindacale di nomina a Responsabile del Settore Tecnico, Finanziario ed Amministrativo;

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".

Considerata la necessità di apportare le variazioni richieste per regolarizzare l'utilizzo della cassa vincolata in quanto si rende necessario ridurre di € 32.249,53 la cassa vincolata per il contributo conto termico per i lavori presso la scuola elementare avendo altresì ridotto con lo schema di rendiconto 2024 il vincolo apposto per la medesima somma,

Richiamata la FAQ Arconet n. 34;

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;

Dato 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;

Dato atto che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 31 del Codice e dell'art. 4 della L. 241/90 è stato individuato nel sottoscritto Dott. Panto' Nunzio, che possiede i requisiti previsti dalle Linee guida ANAC n° 3 "Nomina, ruolo e compiti del responsabile unico del procedimento per l'affidamento di appalti e concessioni";

Visto il Bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario approvato nella seduta consiliare del 20.12.2024 delibera n. 39;

Visto il PEG approvato nella seduta di Giunta comunale del 20.12.2024 delibera n. 71.

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 procedere all'emissione di apposite reversali/mandati a compensazione per procedere secondo quanto definito dalla FAQ Arconet 34 a ridurre la cassa vincolata per l'importo di € 32.249,53 pari al vincolo ridotto a valere sul rendiconto 2024;

4 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, 13.05.2025

IL SEGRETARIO COM.LE/RESP. SETTORE FINANZIARIO
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 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, 13.05.2025

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

****

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio addì 28 MAG. 2025 e vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale

Dati della Variazione	CMP Stanz. Iniziale St.Ass. Preced. St.Ass. Variato St.Ass. Attuale St.Prop.Preced. St.Prop.Variato St.Prop.Attuale	CAS Stanz. Iniziale St.Ass. Preced. St.Ass. Variato St.Ass. Attuale St.Prop.Preced. St.Prop.Variato St.Prop.Attuale	Entrata Entrata in + Competenza Cassa	Entrata Entrata in - Competenza Cassa	Uscita Uscita in + Competenza Cassa	Uscita Uscita in - Competenza Cassa
Variazione N. 90 del 13.05.2025	30.000,00	30.000,00				
Cap.40001001 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	30.000,00	30.000,00				
Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell	62.249,53	62.249,53			32.249,53	
'art. 195	62.249,53	62.249,53			32.249,53	
	62.249,53	62.249,53				
	62.249,53	62.249,53				
	62.249,53	62.249,53				
TOTALE CAPITOLO 40001001 Competenza					32.249,53	0,00
Cassa					32.249,53	0,00
TOTALI COMPETENZA					32.249,53	0,00
TOTALI CASSA					32.249,53	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

Dati della Variazione	CMP Stanz. Iniziale St.Ass. Preced. St.Ass. Variato St.Ass. Attuale St.Prop.Preced. St.Prop.Variato St.Prop.Attuale	CAS Stanz. Iniziale St.Ass. Preced. St.Ass. Variato St.Ass. Attuale St.Prop.Preced. St.Prop.Variato St.Prop.Attuale	Entrata Entrata in + Competenza Cassa	Entrata Entrata in - Competenza Cassa	Uscita Uscita in + Competenza Cassa	Uscita Uscita in - Competenza Cassa
Variazione N. 89 del 13.05.2025	30.000,00	30.000,00				
Cap. 2139 Art. 1 (Tit. 9 tipol. 1)	30.000,00	30.000,00				
Destinazione incassi vincolati a spese c	62.249,53	62.249,53	32.249,53			
orrenti art 195	62.249,53	62.249,53	32.249,53			
	62.249,53	62.249,53				
	62.249,53	62.249,53				
	62.249,53	62.249,53				
TOTALE CAPITOLO 2139 Competenza			32.249,53	0,00		
Cassa			32.249,53	0,00		
TOTALI COMPETENZA			32.249,53	0,00		
TOTALI CASSA			32.249,53	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

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 13.05.2025 n. 84

SPESE

Missione, Programma, Titolo		Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 29 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI in aumento	VARIAZIONI in diminuzione	Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
Disavanzo d'Amministrazione				0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	***99***	***Servizi per conto terzi***					
Programma	1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	Residui presunti	24.442,60			24.442,60
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	Previsione di competenza	563.000,00	32.249,53	0,00	595.249,53
			Previsione di cassa	563.000,00	32.249,53	0,00	595.249,53
Totale Programma	**1**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	**Residui presunti**	**24.442,60**			**24.442,60**
			Previsione di competenza	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**
			Previsione di cassa	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**
Totale Missione	**99**	**Servizi per conto terzi**	**Residui presunti**	**24.442,60**			**24.442,60**
			Previsione di competenza	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**
			Previsione di cassa	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**

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 13.05.2025 n. 84

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 29 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		Residui presunti	24.442,60			24.442,60
		Previsione di competenza	563.000,00	32.249,53	0,00	595.249,53
		Previsione di cassa	563.000,00	32.249,53	0,00	595.249,53
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		Residui presunti	296.358,37			296.358,37
		Previsione di competenza	11.408.866,37	32.249,53	0,00	11.441.115,90
		Previsione di cassa	11.611.853,27	32.249,53	0,00	11.644.102,80

(*) 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

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 13.05.2025 n. 84

ENTRATE

Titolo, Tipologia		Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 29 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI in aumento	VARIAZIONI in diminuzione	Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				11.359,50	0,00	0,00	11.359,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				61.208,16	0,00	0,00	61.208,16
Utilizzo Avanzo d'amministrazione				2.444,00	0,00	0,00	2.444,00
Titolo	**9**	**Entrate per conto terzi e partite di giro**					
Tipologia	01.00	Entrate per partite di giro	Residui presunti	0,00			0,00
			Previsione di competenza	496.000,00	32.249,53	0,00	528.249,53
			Previsione di cassa	496.000,00	32.249,53	0,00	528.249,53
Totale Titolo	**9**	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**Residui presunti**	**184,69**			**184,69**
			Previsione di competenza	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**
			Previsione di cassa	**563.000,00**	**32.249,53**	**0,00**	**595.249,53**

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 13.05.2025 n. 84

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione		Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 29 - Esercizio 2025 (*)	VARIAZIONI		Previsioni aggiornate alla Delibera in oggetto - Esercizio 2025 (*)
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		Residui presunti	0,00			0,00
		Previsione di competenza	571.011,66	32.249,53	0,00	603.261,19
		Previsione di cassa	496.000,00	32.249,53	0,00	528.249,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		Residui presunti	416.003,83			416.003,83
		Previsione di competenza	11.408.866,37	32.249,53	0,00	11.441.115,90
		Previsione di cassa	11.651.425,18	32.249,53	0,00	11.683.674,71

(*) 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