



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 55 DEL 24.03.2025.

OGGETTO: VARIAZIONE PARTITE DI GIRO PER PREVISIONI ENTRATA ED USCITE REINTEGRO UTILIZZO 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 la tesoreria ha comunicato per le vie brevi che non è possibile vincolare provvisori dell'anno 2024 dopo il termine del 31.12.2024, per cui gli eventuali vincoli vanno regolarizzati successivamente con la procedura Arconet FAQ 34;

Rilevato che nello specifico le reversali che dovranno essere per pari importo oggetto di vincolo sono le n. 764 e 773 del 2024;

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 non sussistono cause di incompatibilità e conflitto d'interesse ai sensi dell'articolo 42 del d.lgs. 36/2023.

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.

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 procedere all'emissione di apposite reversali/mandati a compensazione per procedere secondo quanto definito dalla FAQ Arconet 34 a reintegrare la cassa vincolata per l'importo previsto dalle reversali 763 e 774 del 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, 24.03.2025

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, 24.03.2025

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 _____ e
vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi.

24 MAR 2025

Il Segretario Comunale



COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Data:24.03.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 1

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. 52 del 24.03.2025	20.000,00	20.000,00				
Cap. 2136 Art. 1 (Tit. 9 tipo1. 1)	20.000,00	20.000,00				
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI 195 TUEL	70.000,00	70.000,00	50.000,00			
	70.000,00	70.000,00	50.000,00			
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
Pluriennale 2026			50.000,00			
Pluriennale 2027			50.000,00			
TOTALE CAPITOLO 2136 Competenza			50.000,00	0,00		
			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2026			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2027			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2028			0,00	0,00		
Pluriennale 2029			0,00	0,00		
TOTALI COMPETENZA			50.000,00	0,00		
TOTALI CASSA			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2026			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2027			50.000,00	0,00		
Pluriennale 2028			0,00	0,00		
Pluriennale 2029			0,00	0,00		

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	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. 53 del 24.03.2025	20.000,00	20.000,00				
Cap.40000701 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	20.000,00	20.000,00				
REINTEGRO INCASSI VINCOLATI 195 TUEL	70.000,00	70.000,00			50.000,00	
	70.000,00	70.000,00			50.000,00	
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
	70.000,00	70.000,00				
Pluriennale 2026					50.000,00	
Pluriennale 2027					50.000,00	
TOTALE CAPITOLO 40000701 Competenza					50.000,00	0,00
Cassa					50.000,00	0,00
Pluriennale 2026					50.000,00	0,00
Pluriennale 2027					50.000,00	0,00
Pluriennale 2028					0,00	0,00
Pluriennale 2029					0,00	0,00
TOTALI COMPETENZA					50.000,00	0,00
TOTALI CASSA					50.000,00	0,00
Pluriennale 2026					50.000,00	0,00
Pluriennale 2027					50.000,00	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 24.03.2025 n. 55

SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 49 - 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
Missione	Servizi per conto terzi				
99					
Programma Titolo	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8.465,31			8.465,31
	Uscite per conto terzi e partite di giro	513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00
Totale Programma		513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00
Totale Missione	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8.465,31			8.465,31
		513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00
		513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00
Totale Missione					
Totale Missione	Servizi per conto terzi	8.465,31			8.465,31
		513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00
		513.000,00	50.000,00	0,00	563.000,00

Rif. delibera del SEGRETARIO COMUNALE del 24.03.2025 n. 55

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

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 24.03.2025 n. 55

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 49 - ESERCIZIO 2025 (*)	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2025 (*)
			In aumento	In diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		6.370,00	0,00	0,00	6.370,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
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 Previsione di competenza Previsione di cassa	310,28 446.000,00 446.000,00		310,28 496.000,00 496.000,00
TOTALE TITOLO	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Residui presunti Previsione di competenza Previsione di cassa	2.051,26 513.000,00 513.000,00	0,00 0,00 0,00	2.051,26 563.000,00 563.000,00

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 24.03.2025 n. 55

ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Previsioni aggiornate alla precedente Variazione - Delibera n. 49 - 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	454.814,00	50.000,00	0,00	504.814,00
	Previsione di cassa	446.000,00	50.000,00	0,00	496.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Residui presunti	1.550.319,17			1.550.319,17
	Previsione di competenza	11.221.418,71	50.000,00	0,00	11.271.418,71
	Previsione di cassa	11.550.425,18	50.000,00	0,00	11.600.425,18

(*) 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