



## **COMUNE DI FOLIGNO**

**Provincia di Perugia**

**Determinazione Dirigenziale n. 1980 del 15-11-2023**

**Proposta di Determinazione Dirigenziale n 2187 del 14-11-2023**

**SERVIZIO RAGIONERIA  
AREA SERVIZI FINANZIARI**

**OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.**

*Proposta di Determinazione al Dirigente*

### **RICHIAMATE:**

- la deliberazione n. 12 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 13 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2023-2025;
- la deliberazione n. 204 del 13/04/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;
- la deliberazione n. 315 del 29/05/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023/2025;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO l'articolo 175, comma 5-quater, lettera e), del D.Lgs. 267/2000, ai sensi del quale, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili di spesa o, in assenza di disciplina, il Responsabile finanziario, possono effettuare per ciascuno degli esercizi del bilancio, "le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e

programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi”;

PRESO ATTO che, ai sensi dell’Art. 23 lettera f) del regolamento di contabilità dell’Ente, il responsabile finanziario può effettuare con apposite determinazioni “le variazioni di bilancio necessarie ad adeguare per pari importo i correlati stanziamenti di capitoli di entrata del Titolo 9 “Entrate per conto di terzi e partite di giro” e di spesa del Titolo 7 “Spese per servizi per conto di terzi e partite di giro” già presenti nel Bilancio, e/o le variazioni necessarie ad istituire nuovi capitoli di entrata e di spesa all’interno rispettivamente del Titolo 9, tipologia 100 e 200, e dei correlati macroaggregati 01 e 02 presenti alla Missione 99, Programma 1 del titolo 7”;

DATO ATTO che dalla verifica delle entrate e delle spese per conto terzi e delle partite di giro, è emerso che gli stanziamenti del capitolo di entrata 2532.100 “RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (U. CAP. 8932.100) ” e del corrispondente capitolo di uscita 8932.100 “VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (E. CAP. 2532)” non sono sufficienti per coprire le necessità dell’anno 2023;

CONSIDERATO che l’importo necessario per assicurare la corretta gestione della scissione dei pagamenti negli ultimi mesi dell’anno 2023 ammonta ad € 1.200.000,00;

RITENUTO pertanto opportuno effettuare le variazioni riportate nell’Allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

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;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO l’art.107 D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO di aver accertato preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

DATO ATTO che la proposta è tecnicamente regolare ai sensi dell’art. 147 bis del D. Lgs 267/2000,

**si propone:**

1. **DI APPORTARE**, ai sensi dell’art. 175 comma 5-quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2023 le variazioni, per competenza e per cassa, di cui all’allegato A) al presente provvedimento, che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l’esercizio 2023 è evidenziato nell’allegato B);
3. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica.

15-11-2023

IL RESPONSABILE  
PROCEDIMENTO

DEL

ROSELLA CASCIOLA

## IL DIRIGENTE

### AREA SERVIZI FINANZIARI

VISTO il documento istruttorio redatto dal SERVIZIO RAGIONERIA che qui si intende integralmente trascritto;

RITENUTO di condividere il documento per le motivazioni indicate e pertanto di far propria la proposta;

VISTO che la stessa riporta la regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

VISTO l'art.107 D.lgs 267/2000;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO lo Statuto Comunale;

### DETERMINA

1. **DI APPORTARE**, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000, al bilancio di previsione 2023 le variazioni, per competenza e per cassa, di cui all'allegato A) al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l'esercizio 2023 è evidenziato nell'allegato B);
3. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica;
4. **DI DARE ATTO**, ai fini del controllo preventivo di cui all'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento, in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento.

15-11-2023

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI  
MICHELA MARCHI

---

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

**OGGETTO:** VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA  
(Art. 183, comma 7, del D. Lgs 267/2000)**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli impegni della presente spesa e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1980 del 15-11-2023.**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1980 del 15-11-2023.**

15-11-2023

**IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI  
FINANZIARI  
MICHELA MARCHI**

---

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

**ALLEGATO A)**  
**Variazione di bilancio**

# Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

### Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Titolo<br>Tip.Cat. | Descrizione    | Somma prevista | Maggiori entrate | Stanziamento<br>risultante |
|--------------------|----------------|----------------|------------------|----------------------------|
| 9.100.0100         | Altre ritenute | 3.980.000,00   | 1.200.000,00     | 5.180.000,00               |
|                    | <b>TOTALE</b>  | 3.980.000,00   | 1.200.000,00     | 5.180.000,00               |

# Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

## VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

### Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Miss.Prog.<br>Titolo | Descrizione   | Somma prevista | Maggiori spese | Stanziamento<br>risultante |
|----------------------|---|----------------|----------------|----------------------------|
| 99.01.7              | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi<br>per conto terzi e partite di Giro | 57.945.983,60  | 1.200.000,00   | 59.145.983,60              |
|                      | <b>TOTALE</b>   | 57.945.983,60  | 1.200.000,00   | 59.145.983,60              |



## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

| Descrizione   | 2023         |
|---|--------------|
| <b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>                                      | 1.200.000,00 |
| <b>Minori spese (Allegato A/4)</b>  | 0,00         |
| <b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b> | 1.200.000,00 |
| <b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>  | 1.200.000,00 |
| <b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>  | 0,00         |
| <b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b> | 1.200.000,00 |
|   |              |

**Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023 (cassa)**

**Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| <b>Titolo<br/>Tip.Cat.</b> | <b>Descrizione</b> | <b>Somma prevista</b> | <b>Maggiori entrate</b> | <b>Stanziamento<br/>risultante</b> |
|----------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 9.100.0100                 | Altre ritenute     | 3.980.000,00          | 1.200.000,00            | 5.180.000,00                       |
|                            | <b>TOTALE</b>      | 3.980.000,00          | 1.200.000,00            | 5.180.000,00                       |
|                            |                    |                       |                         |                                    |

**Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1**

**VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023 (cassa)**

**Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| <b>Miss.Prog.<br/>Titolo</b> | <b>Descrizione</b>  | <b>Somma prevista</b> | <b>Maggiori spese</b> | <b>Stanziamento<br/>risultante</b> |
|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 99.01.7                      | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi<br>per conto terzi e partite di Giro | 59.351.769,02         | 1.200.000,00          | 60.551.769,02                      |
|                              | <b>TOTALE</b>   | 59.351.769,02         | 1.200.000,00          | 60.551.769,02                      |

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

| Descrizione   | 2023         |
|---|--------------|
| <b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>  | 1.200.000,00 |
| <b>Minori spese (Allegato A/4)</b>  | 0,00         |
| <b>Totale variazioni in aumento delle entrate<br/>e diminuzioni delle spese</b> | 1.200.000,00 |
| <b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>  | 1.200.000,00 |
| <b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>  | 0,00         |
| <b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate<br/>e aumento delle spese</b> | 1.200.000,00 |
|   |              |

**ALLEGATO B)**  
**Quadro generale riassuntivo**

**COMUNE DI FOLIGNO**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023, 2024, 2025**

Provvisorie Gruppo (1)

| ENTRATE   | CASSA 2023            | COMPETENZA            |                       |                       | SPESE   | CASSA 2023            | COMPETENZA            |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |                       | 2023                  | 2024                  | 2025                  |   |                       | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 25.615.583,53         |                       |                       |                       |   |                       |                       |                       |                       |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  |                       | 7.208.059,04          | -                     | -                     | Disavanzo di amministrazione  | -                     | -                     | -                     | -                     |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                  |                       | -                     | -                     | -                     |   |                       |                       |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato   |                       | 13.968.021,54         | 846.455,66            | 9.346,32              |   |                       |                       |                       |                       |
| <b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b> | <b>43.124.472,37</b>  | <b>38.175.521,94</b>  | <b>37.189.432,77</b>  | <b>37.045.319,96</b>  | <b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato</b>                             | <b>76.700.237,79</b>  | <b>63.480.306,44</b>  | <b>53.182.846,47</b>  | <b>51.538.615,73</b>  |
|   |                       |                       |                       |                       |   |                       | 602.455,66            | 9.346,32              | 2.154,52              |
| <b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  | <b>17.472.449,32</b>  | <b>9.510.305,64</b>   | <b>5.790.368,06</b>   | <b>5.296.749,09</b>   |   |                       |                       |                       |                       |
| <b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | <b>12.171.703,26</b>  | <b>9.316.844,09</b>   | <b>9.722.252,00</b>   | <b>9.517.041,00</b>   |   |                       |                       |                       |                       |
| <b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>   | <b>52.740.501,44</b>  | <b>43.503.423,38</b>  | <b>7.977.720,00</b>   | <b>3.421.000,00</b>   | <b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato</b>                    | <b>65.655.044,16</b>  | <b>58.745.390,59</b>  | <b>7.745.220,00</b>   | <b>3.636.708,94</b>   |
|   |                       |                       |                       |                       |   |                       | 244.000,00            | -                     | -                     |
| <b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                     | <b>4.658.812,74</b>   | <b>1.000.000,00</b>   | <b>-</b>              | <b>500.000,00</b>     | <b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato</b> | <b>4.000.000,00</b>   | <b>1.000.000,00</b>   | <b>-</b>              | <b>500.000,00</b>     |
|   |                       |                       |                       |                       |   |                       |                       | -                     | -                     |
| Totale entrate finali   | 130.167.939,13        | 101.506.095,05        | 60.679.772,83         | 55.780.110,05         | Totale spese finali   | 146.355.281,95        | 123.225.697,03        | 60.928.066,47         | 55.675.324,67         |
| <b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>  | <b>4.100.000,00</b>   | <b>1.000.000,00</b>   | <b>-</b>              | <b>500.000,00</b>     | <b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</b>           | <b>503.499,08</b>     | <b>456.478,60</b>     | <b>598.162,02</b>     | <b>614.131,70</b>     |
|   |                       |                       |                       |                       |   |                       |                       | -                     | -                     |
| <b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE</b>                               | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  | <b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>            | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  | <b>21.077.241,80</b>  |
| <b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                         | <b>59.430.210,78</b>  | <b>59.145.983,60</b>  | <b>57.943.483,60</b>  | <b>57.943.483,60</b>  | <b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                                  | <b>60.551.769,02</b>  | <b>59.145.983,60</b>  | <b>57.943.483,60</b>  | <b>57.943.483,60</b>  |
| Totale titoli   | 214.775.391,71        | 182.729.320,45        | 139.700.498,23        | 135.300.835,45        | Totale titoli   | 228.487.791,85        | 203.905.401,03        | 140.546.953,89        | 135.310.181,77        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>240.390.975,24</b> | <b>203.905.401,03</b> | <b>140.546.953,89</b> | <b>135.310.181,77</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>228.487.791,85</b> | <b>203.905.401,03</b> | <b>140.546.953,89</b> | <b>135.310.181,77</b> |
| Fondo di cassa finale presunto  | 11.903.183,39         |                       |                       |                       |   |                       |                       |                       |                       |