



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 2504 del 29-12-2023

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 2701 del 29-12-2023

**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 dei seguenti capitoli di entrata (e dei corrispondenti capitoli di uscita) non sono sufficienti per coprire le necessità dell’anno 2023:

capitolo di entrata 2532.100 “RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (U. CAP. 8932.100) ” - capitolo di uscita 8932.100 “VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (E. CAP. 2532)”;

capitolo di entrata 2410.101 “RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (U. CAP.8850.101) ” - capitolo di uscita 8850.101 “VERSAMENTO RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (E. CAP. 2410.101)” ;

capitolo di entrata 2534.100 “TRIBUTO PROVINCIALE PER L’ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 8974.100)” - capitolo di uscita 8974.100 “ VERSAMENTI PER TRIBUTO PROVINCIALE PER L’ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 2534.100)” ;

CONSIDERATO che l’importo necessario per assicurare la corretta gestione della scissione dei pagamenti ammonta ad € 300.000,00, l’importo necessario per assicurare la corretta gestione delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo ammonta ad € 25.000,00, l’importo necessario per assicurare la corretta gestione del Tributo provinciale per l’esercizio delle funzioni ambientali – TEFA nell’anno 2023 ammonta ad € 100.000,00;

RITENUTO pertanto opportuno effettuare le variazioni di bilancio e di PEG riportate negli Allegati A) e B), che costituiscono 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 quanto segue:

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;

di cui all'allegato B) al presente provvedimento, che ne costituisce parte integrante e sostanziale;

3. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui ai punti precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l'esercizio 2023 è evidenziato nell'allegato C);

4. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica.

29-12-2023

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
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 APPORTARE** al Piano Esecutivo di Gestione 2023 le variazioni, per competenza e per cassa, di cui all'allegato B) al presente provvedimento, che ne costituisce parte integrante e sostanziale;

3. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui ai punti precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l'esercizio 2023 è evidenziato nell'allegato C);

4. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica.

5. **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.

29-12-2023

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. 2504 del 29-12-2023.**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 2504 del 29-12-2023.**

29-12-2023

**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 storno 53

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
9.100.0100	Altre ritenute	5.180.000,00	300.000,00	5.480.000,00
9.100.0300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	102.000,00	25.000,00	127.000,00
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	605.000,00	100.000,00	705.000,00
	TOTALE	5.887.000,00	425.000,00	6.312.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria storno 53

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
99.01.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi per conto terzi e partite di Giro	59.145.983,60	425.000,00	59.570.983,60
	TOTALE	59.145.983,60	425.000,00	59.570.983,60

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria storno 53

Descrizione	2023
Maggiori entrate (Allegato A/1)	425.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	425.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	425.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	425.000,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria storno 53

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
9.100.0100	Altre ritenute	5.180.000,00	300.000,00	5.480.000,00
9.100.0300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	102.000,00	25.000,00	127.000,00
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	756.090,79	100.000,00	856.090,79
	TOTALE	6.038.090,79	425.000,00	6.463.090,79

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria storno 53

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
99.01.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Servizi per conto terzi e partite di Giro	60.551.769,02	425.000,00	60.976.769,02
	TOTALE	60.551.769,02	425.000,00	60.976.769,02

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria storno 53

Descrizione	2023
Maggiori entrate (Allegato A/1)	425.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	425.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	425.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	425.000,00

ALLEGATO B)
Variazione contabile PEG

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2023

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2410.101 9.100.0300	RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (U. CAP.8850.101)	80.000,00	25.000,00	105.000,00
2532.100 9.100.0100	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (U. CAP. 8932.100)	4.700.000,00	300.000,00	5.000.000,00
2534.100 9.200.0500	TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 8974.100)	600.000,00	100.000,00	700.000,00
	TOTALE	5.380.000,00	425.000,00	5.805.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2023

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
8850.101 99.01.7.701	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (e. cap. 2410.101)	80.000,00	25.000,00	105.000,00
8932.100 99.01.7.701	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (E. CAP. 2532)	4.700.000,00	300.000,00	5.000.000,00
8974.100 99.01.7.702	VERSAMENTI PER TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 2534.100)	600.000,00	100.000,00	700.000,00
	TOTALE	5.380.000,00	425.000,00	5.805.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria storno 53

Descrizione	2023
Maggiori entrate (Allegato A/1)	425.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	425.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	425.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	425.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2023 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2410.101 9.100.0300	RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (U. CAP.8850.101)	80.000,00	25.000,00	105.000,00
2532.100 9.100.0100	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (U. CAP. 8932.100)	4.700.000,00	300.000,00	5.000.000,00
2534.100 9.200.0500	TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 8974.100)	751.090,79	100.000,00	851.090,79
	TOTALE	5.531.090,79	425.000,00	5.956.090,79

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2023 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
8850.101 99.01.7.701	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF - REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (e. cap. 2410.101)	85.555,84	25.000,00	110.555,84
8932.100 99.01.7.701	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) (E. CAP. 2532)	5.026.509,42	300.000,00	5.326.509,42
8974.100 99.01.7.702	VERSAMENTI PER TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 2534.100)	1.207.763,66	100.000,00	1.307.763,66
	TOTALE	6.319.828,92	425.000,00	6.744.828,92

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria storno 53

Descrizione	2023
Maggiori entrate (Allegato A/1)	425.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	425.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	425.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	425.000,00

ALLEGATO C)
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	3.195.869,15	28.152,95					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.124.472,37	38.175.521,94	37.189.432,77	37.045.319,96	Titolo 1 - SPESE CORRENTI <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	76.443.986,90	63.480.306,44	53.439.097,36	51.557.422,36
							858.706,55	28.152,95	2.154,52
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.472.449,32	9.510.305,64	5.790.368,06	5.296.749,09					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.171.703,26	9.316.844,09	9.722.252,00	9.517.041,00					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	47.413.232,61	38.176.154,55	13.304.988,83	3.421.000,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	58.234.612,73	53.418.121,76	15.165.651,43	3.636.708,94
							2.337.162,60	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4.658.812,74	1.000.000,00	-	500.000,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE <i>- di cui fondo plur. vincolato</i>	4.000.000,00	1.000.000,00	-	500.000,00
							-	-	-
Totale entrate finali	124.840.670,30	96.178.826,22	66.007.041,66	55.780.110,05	Totale spese finali	138.678.599,63	117.898.428,20	68.604.748,79	55.694.131,30
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.100.000,00	1.000.000,00	-	500.000,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	503.499,08	456.478,60	598.162,02	614.131,70
							-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	21.077.241,80	21.077.241,80	21.077.241,80	21.077.241,80	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	21.077.241,80	21.077.241,80	21.077.241,80	21.077.241,80
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.855.210,78	59.570.983,60	57.943.483,60	57.943.483,60	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	60.976.769,02	59.570.983,60	57.943.483,60	57.943.483,60
Totale titoli	209.873.122,88	177.827.051,62	145.027.767,06	135.300.835,45	Totale titoli	221.236.109,53	199.003.132,20	148.223.636,21	135.328.988,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	235.488.706,41	199.003.132,20	148.223.636,21	135.328.988,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	221.236.109,53	199.003.132,20	148.223.636,21	135.328.988,40
Fondo di cassa finale presunto	14.252.596,88								