



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 2230 del 11-12-2024

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 2419 del 10-12-2024

**SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI**

**OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO 2024 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. 64 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 – nota di aggiornamento;

la deliberazione n. 65 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione esercizio 2024-2026;

la deliberazione n. 3 del 04/01/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (.P.E.G.) 2024-2026 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;

la deliberazione n. 200 del 15/04/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024/2026;

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;

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 2024:

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

capitolo di entrata 2542.100 “COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (U.CAP.8973)” - capitolo di uscita 8973.100 “VERSAMENTI PER COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (E.CAP.2542)”;

CONSIDERATO che per l’anno 2024 l’importo necessario per assicurare la corretta gestione del Tributo per l’Esercizio delle Funzioni di tutela, protezione e igiene dell’Ambiente (TEFA) ammonta ad € 740.000,00 e l’importo necessario per assicurare la corretta gestione della componente perequativa ammonta ad € 48.000,00;

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, al fine di adeguare gli stanziamenti dei capitoli citati alle effettive necessità (variazione in aumento di € 140.000,00 ai capitoli 2534-8974 e variazione in aumento di € 3.000,00 ai capitoli 2542-8973);

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 2024-2026, annualità 2024, 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 2024 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 2024 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.

10-12-2024

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 2024-2026, annualità 2024, 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 2024 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 2024 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.

11-12-2024

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 2024 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. 2230 del 11-12-2024**.

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 2230 del 11-12-2024**.

11-12-2024

**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 2024

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
9.100.0100	Altre ritenute	6.095.000,00	3.000,00	6.098.000,00
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	605.000,00	140.000,00	745.000,00
	TOTALE	6.700.000,00	143.000,00	6.843.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

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	60.088.483,60	143.000,00	60.231.483,60
	TOTALE	60.088.483,60	143.000,00	60.231.483,60

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	143.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	143.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	143.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	143.000,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
9.100.0100	Altre ritenute	6.095.000,00	3.000,00	6.098.000,00
9.200.0500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	861.910,85	140.000,00	1.001.910,85
	TOTALE	6.956.910,85	143.000,00	7.099.910,85

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (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	62.596.492,21	143.000,00	62.739.492,21
	TOTALE	62.596.492,21	143.000,00	62.739.492,21

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	143.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	143.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	143.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	143.000,00

ALLEGATO B)
Variazione contabile PEG

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2024

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2534.100 9.200.0500	TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 8974.100)	600.000,00	140.000,00	740.000,00
2542.100 9.100.0100	COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (U.CAP.8973)	45.000,00	3.000,00	48.000,00
	TOTALE	645.000,00	143.000,00	788.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
8973.100 99.01.7.701	VERSAMENTI PER COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (E.CAP.2542)	45.000,00	3.000,00	48.000,00
8974.100 99.01.7.702	VERSAMENTI PER TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 2534.100)	600.000,00	140.000,00	740.000,00
	TOTALE	645.000,00	143.000,00	788.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	143.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	143.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	143.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	143.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2024 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2534.100 9.200.0500	TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 8974.100)	856.910,85	140.000,00	996.910,85
2542.100 9.100.0100	COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (U.CAP.8973)	45.000,00	3.000,00	48.000,00
	TOTALE	901.910,85	143.000,00	1.044.910,85

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2024 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
8973.100 99.01.7.701	VERSAMENTI PER COMPONENTE PEREQUATIVA TARI (E.CAP.2542)	45.000,00	3.000,00	48.000,00
8974.100 99.01.7.702	VERSAMENTI PER TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI - TEFA (e. cap. 2534.100)	1.897.497,74	140.000,00	2.037.497,74
	TOTALE	1.942.497,74	143.000,00	2.085.497,74

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	143.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	143.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	143.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	143.000,00

ALLEGATO C)
Quadro generale riassuntivo

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024, 2025, 2026

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	20.906.066,92								
Utilizzo avанzo di amministrazione		8.197.139,98	-	-	- Disavanzo di amministrazione		-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		9.950.998,89	929.983,62	465.824,30					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	46.295.293,76	39.629.924,19	38.298.993,39	38.274.564,97	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	75.057.344,50	66.409.772,84	55.120.572,55	53.686.756,44
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.239.023,25	8.259.283,27	6.344.274,56	5.623.159,52			929.983,62	465.824,30	-
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.870.742,52	10.445.147,82	9.691.997,25	9.691.997,25					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	62.114.743,51	51.213.686,34	8.479.691,76	1.525.685,32	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	67.818.674,41	60.789.175,28	8.503.191,76	1.241.394,26
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.510.874,23		-	500.000,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO - ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato			500.000,00	-
Totale entrate finali	136.030.677,27	109.548.041,62	63.314.956,96	55.115.407,06	Totale spese finali	142.876.018,91	127.198.948,12	64.123.764,31	54.928.150,70
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00		-	500.000,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	497.232,37	497.232,37	621.176,27	653.080,66
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	60.583.444,89	60.231.483,60	57.993.483,60	57.993.483,60	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	62.739.492,21	60.231.483,60	57.993.483,60	57.993.483,60
Totale titoli	218.915.252,31	191.980.655,37	144.009.570,71	135.310.020,81	Totale titoli	228.313.873,64	210.128.794,24	144.939.554,33	135.775.845,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	239.821.319,23	210.128.794,24	144.939.554,33	135.775.845,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	228.313.873,64	210.128.794,24	144.939.554,33	135.775.845,11
Fondo di cassa finale presunto	11.507.445,59								