



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 1307 del 05-08-2025

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 1399 del 04-08-2025

**SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI**

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO 2025 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. 59 del 23/12/2024, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025-2027 – nota di aggiornamento;

· la deliberazione n. 63 del 23/12/2024, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione esercizio 2025-2027;

· la deliberazione n. 15 del 16/01/2025, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (.P.E.G.) 2025-2027 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;

· la deliberazione n. 175 del 28/03/2025, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025/2027;

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 lo stanziamenti del capitolo di entrata 2529.100 RITENUTE IVA ESTERO (U. CAP. 8929.100) e del corrispondente capitolo di uscita 8929.100 VERSAMENTO RITENUTA IVA ESTERO (E. CAP. 2529.100) non sono sufficienti per coprire le necessità dell'anno 2025:

CONSIDERATO che per l'anno 2025 l'importo necessario per assicurare la corretta gestione dell'imposta Iva sulle fatture provenienti dall'estero ammonta ad € 110.000,00;

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 € 60.000,00 al capitolo 2529.100 dell'entrata e variazione in aumento di € 60.000,00 al capitolo 8929.100 della spesa);

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 2025-2027, annualità 2025, 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 2025 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 2025 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.

05-08-2025

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 2025-2027, annualità 2025, 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 2025 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 2025 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.

05-08-2025

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 2025 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. 1307 del 05-08-2025**.

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1307 del 05-08-2025**.

05-08-2025

**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 2025

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	60.000,00	6.155.000,00
	TOTALE	6.095.000,00	60.000,00	6.155.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025

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	63.829.958,44	60.000,00	63.889.958,44
	TOTALE	63.829.958,44	60.000,00	63.889.958,44

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	60.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	60.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	60.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	60.000,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
9.100.0100	Altre ritenute	6.108.405,58	60.000,00	6.168.405,58
	TOTALE	6.108.405,58	60.000,00	6.168.405,58

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025 (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	65.565.910,08	60.000,00	65.625.910,08
	TOTALE	65.565.910,08	60.000,00	65.625.910,08

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	60.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	60.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	60.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	60.000,00

ALLEGATO B)
Variazione contabile PEG

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2025

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2529.100 9.100.0100	RITENUTE IVA ESTERO (U. CAP. 8929.100)	50.000,00	60.000,00	110.000,00
	TOTALE	50.000,00	60.000,00	110.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2025

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
8929.100 99.01.7.701	VERSAMENTO RITENUTA IVA ESTERO (E. CAP. 2529.100)	50.000,00	60.000,00	110.000,00
	TOTALE	50.000,00	60.000,00	110.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	60.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	60.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	60.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	60.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2025 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
2529.100 9.100.0100	RITENUTE IVA ESTERO (U. CAP. 8929.100)	50.000,00	60.000,00	110.000,00
	TOTALE	50.000,00	60.000,00	110.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2025 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
8929.100 99.01.7.701	VERSAMENTO RITENUTA IVA ESTERO (E. CAP. 2529.100)	55.401,22	60.000,00	115.401,22
	TOTALE	55.401,22	60.000,00	115.401,22

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	60.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	60.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	60.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	60.000,00

ALLEGATO C)

Quadro generale riassuntivo

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025, 2026, 2027

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2025	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA		
		2025	2026	2027			2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	19.539.430,91								
Utilizzo avanzo di amministrazione		8.821.122,53	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		8.114.997,36	489.389,54	-					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	46.030.077,60	41.150.276,51	41.017.973,29	41.017.106,78	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	78.006.342,23	70.050.716,80	60.165.727,00	57.817.699,54
							489.389,54	-	-
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.020.865,55	8.812.575,61	6.740.799,87	6.420.441,42					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.788.660,75	12.606.554,83	12.097.846,20	10.770.703,50					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.770.161,71	64.463.343,64	8.001.000,00	3.391.000,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	79.384.010,25	73.294.774,71	7.524.500,00	3.106.708,94
							-	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	860.711,74	-	-		Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
							-	-	-
Totale entrate finali	151.470.477,35	127.032.750,59	67.857.619,36	61.599.251,70	Totale spese finali	157.390.352,48	143.345.491,51	67.690.227,00	60.924.408,48
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	25.224,78	-	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	623.378,97	623.378,97	656.781,90	674.843,22
							-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	22.827.979,22	22.827.979,22	22.827.979,22	22.827.979,22	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	22.827.979,22	22.827.979,22	22.827.979,22	22.827.979,22
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	64.378.585,19	63.889.958,44	63.629.958,44	63.629.958,44	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	65.625.910,08	63.889.958,44	63.629.958,44	63.629.958,44
Totale titoli	238.702.266,54	213.750.688,25	154.315.557,02	148.057.189,36	Totale titoli	246.467.620,75	230.686.808,14	154.804.946,56	148.057.189,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	258.241.697,45	230.686.808,14	154.804.946,56	148.057.189,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	246.467.620,75	230.686.808,14	154.804.946,56	148.057.189,36
Fondo di cassa finale presunto	11.774.076,70								