



## 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 CACCIOLA

**IL DIRIGENTE**  
**AREA SERVIZI FINANZIARI**

VISTO il documento istruttoria 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

<b>Titolo Tip.Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
9.100.0100	Altre ritenute	6.095.000,00	60.000,00	6.155.000,00
	<b>TOTALE</b>	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**

<b>Miss.Prog. Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori spese</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
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
	<b>TOTALE</b>	63.829.958,44	60.000,00	63.889.958,44

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

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

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

<b>Miss.Prog. Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Somma prevista</b>	<b>Maggiori spese</b>	<b>Stanziamento risultante</b>
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
	<b>TOTALE</b>	65.565.910,08	60.000,00	65.625.910,08

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	60.000,00
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	60.000,00
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	60.000,00
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	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
	<b>TOTALE</b>	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
	<b>TOTALE</b>	50.000,00	60.000,00	110.000,00

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	60.000,00
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	60.000,00
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	60.000,00
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	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
	<b>TOTALE</b>	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	Stanziamento risultante
8929.100 99.01.7.701	VERSAMENTO RITENUTA IVA ESTERO (E. CAP. 2529.100)	55.401,22	60.000,00	115.401,22
	<b>TOTALE</b>	55.401,22	60.000,00	115.401,22

## Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
<b>Maggiori entrate (Allegato A/1)</b>	60.000,00
<b>Minori spese (Allegato A/4)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</b>	60.000,00
<b>Maggiori spese (Allegato A/3)</b>	60.000,00
<b>Minori entrate (Allegato A/2)</b>	0,00
<b>Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</b>	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 avано 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	-					
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>46.030.077,60</b>	<b>41.150.276,51</b>	<b>41.017.973,29</b>	<b>41.017.106,78</b>	<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b> - di cui fondo plur. vincolato	<b>78.006.342,23</b>	<b>70.050.716,80</b>	<b>60.165.727,00</b>	<b>57.817.699,54</b>
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>14.020.865,55</b>	<b>8.812.575,61</b>	<b>6.740.799,87</b>	<b>6.420.441,42</b>			<b>489.389,54</b>		-
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>14.788.660,75</b>	<b>12.606.554,83</b>	<b>12.097.846,20</b>	<b>10.770.703,50</b>					
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>75.770.161,71</b>	<b>64.463.343,64</b>	<b>8.001.000,00</b>	<b>3.391.000,00</b>	<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> - di cui fondo plur. vincolato	<b>79.384.010,25</b>	<b>73.294.774,71</b>	<b>7.524.500,00</b>	<b>3.106.708,94</b>
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>860.711,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO</b> - ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>151.470.477,35</b>	<b>127.032.750,59</b>	<b>67.857.619,36</b>	<b>61.599.251,70</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>157.390.352,48</b>	<b>143.345.491,51</b>	<b>67.690.227,00</b>	<b>60.924.408,48</b>
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>25.224,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b> - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	<b>623.378,97</b>	<b>623.378,97</b>	<b>656.781,90</b>	<b>674.843,22</b>
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI</b> RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>	<b>22.827.979,22</b>
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>64.378.585,19</b>	<b>63.889.958,44</b>	<b>63.629.958,44</b>	<b>63.629.958,44</b>	<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO</b> TERZI E PARTITE DI GIRO	<b>65.625.910,08</b>	<b>63.889.958,44</b>	<b>63.629.958,44</b>	<b>63.629.958,44</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>238.702.266,54</b>	<b>213.750.688,25</b>	<b>154.315.557,02</b>	<b>148.057.189,36</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>246.467.620,75</b>	<b>230.686.808,14</b>	<b>154.804.946,56</b>	<b>148.057.189,36</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>258.241.697,45</b>	<b>230.686.808,14</b>	<b>154.804.946,56</b>	<b>148.057.189,36</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>246.467.620,75</b>	<b>230.686.808,14</b>	<b>154.804.946,56</b>	<b>148.057.189,36</b>
Fondo di cassa finale presunto		<b>11.774.076,70</b>							