



COMUNE DI CAMPODENNO
PROVINCIA DI TRENTO

C.A.P. 38010 - Tel. 0461/655547

FAX - 0461/655178

Codice Fiscale e Partita I.V.A. 00307740225



OGGETTO: VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022- 2024. ART. 175 COMMA 5 QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000. VARIAZIONE N. 2022/2- ESERCIZIO 2022.

SERVIZIO: FINANZIARIO
DETERMINAZIONE N. 31/2022 di data 01.09.2022

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Premesso che dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

Richiamata la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la quale dispone che gli enti locali trentini e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

Rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che "in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale".

Richiamato l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Visto l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 in merito alla attuale disciplina relativa alle variazioni di bilancio ed in particolare il comma 5quater, che disciplina le variazioni di competenza dei responsabili della spesa.

Dato atto pertanto che, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, competono ai responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, le variazioni

compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta.

Dato atto che con deliberazione n. 05 del 24.03.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2022 – 2024 redatto, ai sensi dell'art. 165 del TUEL 267/2000 e ss.mm. e i., in conformità a quanto disposto dal principio contabile applicato alla programmazione di cui allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e i..

Richiamata la deliberazione giuntale n. 20 del 24 marzo 2022 di approvazione del Piano esecutivo di gestione per l'anno 2022;

Rilevata la necessità, di procedere allo storno di risorse all'interno dello stesso macroaggregato come indicato nel prospetto allegato.

Ritenuto pertanto di provvedere alle modifiche con variazione compensativa di risorse tra capitoli e/o articoli, dando atto che tale modifica non varia gli stanziamenti per macroaggregato di spesa.

Dato atto che la presente variazione, non incidendo direttamente sugli stanziamenti di bilancio di previsione né sugli equilibri ed essendo di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi del citato art. 175 c. 5 quater TUEL, non necessita del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett. b) del D.Lgs. 267/2000, ferma restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio.

Precisato che con il presente provvedimento è necessario effettuare la variazione di bilancio sopra descritta per consentire all'ufficio finanziario di versare alla Cooperativa “ Il Lavoro Soc. Coop. Onlus” il residuo del corrispettivo per la sanificazione del centro scolastico .

Visti i seguenti allegati:

- All. 1) Variazione al bilancio di previsione – competenza e cassa, con relativo riepilogo per titoli;
- All. 2) Equilibri
- All. 3) Motivazioni delle richieste di storno.

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011.

Vista la L.R. 3 maggio 2018, n. 2 “Codice degli Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige” e ss.mm.

Richiamato il visto di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario.

DETERMINA

1) Di approvare, per le motivazioni in premessa illustrate, le variazioni all'articolazione in capitoli/articoli dei macroaggregati di spesa corrente del P.E.G. 2022 - 2024, esercizio 2022, quali risultanti dal seguente prospetto allegato al presente provvedimento del quale forma parte integrante e sostanziale:

- All. 1) Variazione al bilancio di previsione – competenza e cassa, con relativo riepilogo per titoli;
- All. 2) Equilibri

All. 3) Motivazioni delle richieste di storno.

2) Di dare atto che le variazioni contenute nell'allegato al presente provvedimento non modificano gli stanziamenti per categoria di entrata e macroaggregato di spesa.

3) Di dare comunicazione della presente determinazione alla Giunta Comunale.

4) Di dare atto che con la sottoscrizione del presente atto il sottoscritto Responsabile del servizio rilascia anche il parere di regolarità tecnica di cui all'art. 147 bis D.Lgs.18.08.2000, n. 267;

5) Di precisare che ai sensi dell'art. 4 della Legge Provinciale 30.11.1992 n. 23 avverso il presente provvedimento sono ammessi i seguenti ricorsi:

- a) ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento da parte di chi vi abbia interesse entro 60 giorni, ai sensi dell'art. dell'art. 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n. 104.
- b) in alternativa, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica da parte di chi vi abbia interesse per motivi di legittimità entro 120 giorni, ai sensi dell'articolo 8 del D.P.R. 24.01.1971 n.1199.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Battaini Ivana



ALLEGATO N° 1 ALLA DETERMINAZIONE

DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N° 31 del 04.08.2022

Variazioni di bilancio - Uscite - Esercizio 2022

Del 01/09/2022

Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 01.11 - Altri servizi generali

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.03.02.13.002	3498	servizio di sanificazione centro scolastico				
		Data variazione 01/09/2022 - Determina n.31 - 2^ variazione del responsabile servizio finanziario				
			5.800,00	1.109,72	0,00	6.909,72
			8.358,96	1.109,72	0,00	9.468,68
		Totale titolo 1	17.495,00	1.109,72	0,00	18.604,72
			22.333,45	1.109,72	0,00	23.443,17
		Totale programma 01.11	17.495,00	1.109,72	0,00	18.604,72
			33.371,33	1.109,72	0,00	34.481,05
		Totale missione 01	1.139.169,05	1.109,72	0,00	1.140.278,77
			1.357.101,80	1.109,72	0,00	1.358.211,52

P.S. La riga "CP" non comprende i dati del Fondo pluriennale vincolato, evidenziati nella riga "FPV".

Variazioni di bilancio - Uscite - Esercizio 2022
Del 01/09/2022

Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio
Programma 04.02 - Altri ordini di istruzione non universitaria
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
					In aumento	In diminuzione	
1.03.02.13.002	950.1	spese pulizie centro scolastico					
		Data variazione 01/09/2022 - Determina n.31 - 2^ variazione del responsabile servizio finanziario	CP	20.000,00	0,00	-1.109,72	18.890,28
			CS	32.304,50	0,00	-1.109,72	31.194,78
		Totale titolo 1	CP	76.750,00	0,00	-1.109,72	75.640,28
			CS	120.908,68	0,00	-1.109,72	119.798,96
		Totale programma 04.02	CP	76.750,00	0,00	-1.109,72	75.640,28
			CS	135.316,96	0,00	-1.109,72	134.207,24
		Totale missione 04	CP	81.750,00	0,00	-1.109,72	80.640,28
			CS	140.316,96	0,00	-1.109,72	139.207,24
		Totale uscite	CP	4.066.879,28	1.109,72	-1.109,72	4.066.879,28
			CS	5.550.567,76	1.109,72	-1.109,72	5.550.567,76

P.S. La riga "CP" non comprende i dati del Fondo pluriennale vincolato, evidenziati nella riga "FPV".

Variazioni di bilancio - Riepilogo - Esercizio 2022

Entrate

Titolo	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
Fondo iniziale di cassa					536.488,72			536.488,72
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	428.962,92	0,00	428.962,92	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	375.100,00	200,00	0,00	375.300,00	480.317,72	200,00	0,00	480.517,72
2. Trasferimenti correnti	626.129,97	113.410,35	0,00	739.540,32	761.017,77	112.951,36	0,00	873.969,13
3. Entrate extratributarie	437.100,03	52.700,00	0,00	489.800,03	651.563,27	51.405,20	0,00	702.968,47
4. Entrate in conto capitale	813.388,79	364.887,22	0,00	1.178.276,01	2.706.030,48	-300.053,94	0,00	2.405.976,54
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	655.000,00	0,00	0,00	655.000,00	679.732,43	-1.933,26	0,00	677.799,17
Totale	3.106.718,79	960.160,49	0,00	4.066.879,28	6.015.150,39	-137.430,64	0,00	5.877.719,75

Uscite

Titolo / Fpv	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
1. Spese correnti	1.363.748,21	208.181,68	0,00	1.571.929,89	1.890.608,75	130.226,59	0,00	2.020.835,34
2. Spese in conto capitale	813.388,79	751.978,81	0,00	1.565.367,60	2.668.005,91	-136.135,34	0,00	2.531.870,57
4. Rimborso Prestiti	74.581,79	0,00	0,00	74.581,79	74.581,79	0,00	0,00	74.581,79
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	655.000,00	0,00	0,00	655.000,00	723.485,40	-205,34	0,00	723.280,06
Totale	3.106.718,79	960.160,49	0,00	4.066.879,28	5.556.681,85	-6.114,09	0,00	5.550.567,76
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	458.468,54	-131.316,55	0,00	327.151,99



EQUILIBRI DI BILANCIO

N° 31 del 01/09/2022

COMPETENZA ANNO 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		536.488,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.349,51	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.604.640,35	1.361.988,00	1.336.588,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.571.929,89	1.287.406,21	1.262.006,21
di cui: - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		26.000,00	26.000,00	26.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.581,79	74.581,79	74.581,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-40.521,82	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	40.521,82	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	217.062,82	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	170.028,77	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.178.276,01	119.450,00	64.450,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.565.367,60	119.450,00	64.450,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	40.521,82	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-40.521,82	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se



EQUILIBRI DI BILANCIO

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in

termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.

ALLEGATO N. 3 ALLA VARIAZIONE DEL P.E.G. 2022 -2024. VARIAZIONE N. 2022/2
 IMPORTO STORNO E MOTIVAZIONI
 VARIAZIONI FRA CAPITOLI DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO

Macro aggregato	Piano Finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio	STANZIAMENTO			MOTIVAZIONI
					Attuale	Storno	Dopo variazione	
103	1.03.02.13.002	950.1	Spese pulizie centro scolastico	2022	11.105,18	-1.109,72	9.995,46	Sanificazione centro scolastico
103	1.03.02.13.002	3498	Servizio di sanificazione centro scolastico	2022	0,00	+1.109,72	1.109,72	

ALLEGATO N° 3 ALLA DETERMINAZIONE
 DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N° 31 del 01.09.2022

