



DETERMINAZIONE

Determ. n. 2023 del 17/11/2022

Oggetto: VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 RELATIVA ALLE "PARTITE DI GIRO" EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) TUEL (VII° PROVVEDIMENTO).

IL DIRIGENTE

Premesso che il Consiglio Provinciale:

- con deliberazione n. 2 del 17 febbraio 2022, immediatamente eseguibile, ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- con deliberazione n. 6 del 24 febbraio 2022, immediatamente eseguibile, ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024;

Ricordato che il Presidente:

- con proprio atto n. 35 del 03/03/2022, dichiarato immediatamente eseguibile, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2022-2024, limitatamente alle risorse finanziarie, nelle more dell'approvazione del Piano dettagliato degli obiettivi e del Piano della Performance, in attuazione degli obiettivi operativi individuati nel D.U.P. 2022-2024 ed in conformità alle previsioni finanziarie del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- con proprio atto n. 142 del 09/09/2022, dichiarato immediatamente eseguibile, ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022-2024, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021 c.d. PIAO, contenente la Sottosezione di programmazione 2.2 - Performance in cui sono definiti gli obiettivi programmatici e strategici secondo i principi e criteri di cui all'articolo 10 del D.Lgs. 150/2009;

Visti gli atti successivi con cui sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 e al PEG 2022-2024;

Richiamato l'articolo 175, comma 5-quater lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000, che testualmente recita: *“Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio: a) ... (omissis) ... e) 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 ...omissis.”*;

Verificata la necessità di procedere alla seguente variazione necessaria per l'adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro di competenza del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lettera e) del D.Lgs. n. 267/2000, in termini di competenza e di cassa

sull'annualità 2022:

SPESA

Capitolo	Azione	Descriz. Azione	Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Importo €
4000001	3165	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE AZ. E 169	99	01	7	01	+100.000,00
4000003	3168	USCITE PER ANTICIPAZIONI DI COMPETENZE NETTE AL PERSONALE AZ. 0172	99	01	7	01	+4.000,00
4000002	5344	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI, ESCLUSI DIPP.TI ED ASSIMILATI AZ. 0951	99	01	7	01	+70.000,00

ENTRATA

Capitolo	Azione	Descriz. Azione	Titolo	Tipologia	Categoria	Importo €
0601000	0169	RITENUTE PREVID. E ASS. AL PERSONALE AZ. U 3165	9	0100	02	+100.000,00
0603000	0172	ENTRATE PER RECUPERO ANTICIPAZIONI DI COMPETENZE NETTE AL PERSONALE AZ. 3168	9	0100	02	+4.000,00
0602000	0951	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI, ESCLUSI DIPP.TI ED ASSIMILATI AZ. 5344	9	0100	02	+70.000,00

Visto l'allegato prospetto in cui sono individuate le entrate e le spese relative alle partite di giro per le quali si rende necessario provvedere all'adeguamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024 e che costituisce il 4° provvedimento di variazione del bilancio di previsione 2022-2024;

Visto l'art. 35 del vigente Regolamento di Contabilità che, al comma 7 prevede che *“il responsabile del servizio finanziario, al fine di garantire maggiore flessibilità alla gestione delle risorse finanziarie, può effettuare, con proprio provvedimento amministrativo, per ciascuno degli esercizi del bilancio, variazioni di bilancio e di P.E.G. nelle fattispecie disciplinate al comma 5=quater dell'art. 175 del T.U.E.L.”*;

Atteso che, con detta variazione al bilancio di previsione 2022-2024 essendo relativa alle “partite di giro” non rileva ai fini del pareggio e della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive integrazioni e modifiche, ed in particolare gli articoli 107 e 169;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente riportate:

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2022-2024 **la variazione ex articolo 175, comma 5-quater, lettera e) del Tuel**, di competenza e di cassa sull'annualità 2022 di cui all' allegato prospetto – **Allegato A – 7° provvedimento di variazione** - che della presente determina costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di apportare al PEG 2022-2024 la conseguente variazione, di competenza e di cassa relativamente all'annualità 2022 così come riportato nell' **allegato prospetto B** che della presente determina costituisce parte integrante e sostanziale;
- 3) Di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere provinciale solo a fini conoscitivi ai sensi delle modifiche all'art. 216 del TUEL apportate con l'art. 57, comma 2 quater del DL 124/2019 convertito in Legge 157/2019;

**IL DIRIGENTE
NATALI RICCARDO**

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATO A) VARIAZIONE DI BILANCIO

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Titolo 9									
Entrate per conto di terzi e partite di giro									
Tip. 100									
Entrate per partite di giro	CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	490.984,92	427.015,08	
	CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44			
Totale Capitoli Variati su Titolo 9		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	490.984,92	427.015,08
	CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44			
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022		CP	711.500,00	32.500,00	<u>174.000,00</u>	<u>0,00</u>	918.000,00	490.984,92	427.015,08
				SALDO COMPETENZA					
				174.000,00					
	CS	772.276,23	-22.520,79	<u>174.000,00</u>	<u>0,00</u>	923.755,44			
				SALDO CASSA					
				174.000,00					

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Missione 99									
Servizi per conto terzi									
Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Titolo 7									
Spese per conto terzi e partite di giro	CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	490.984,92	427.015,08	
	CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00			
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	490.984,92	427.015,08
	CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00			
Totale Capitoli Variati su Missione 99		CP	711.500,00	32.500,00	<u>174.000,00</u>	<u>0,00</u>	918.000,00	490.984,92	427.015,08
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022		CP	711.500,00	32.500,00	<u>174.000,00</u>	<u>0,00</u>	918.000,00	490.984,92	427.015,08
				SALDO COMPETENZA					
				174.000,00					
	CS	768.135,38	-24.135,38	<u>174.000,00</u>	<u>0,00</u>	918.000,00			
				SALDO CASSA					
				174.000,00					

ALLEGATO B) VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

*** Resp: RICCARDO NATALI - SETTORE BILANCIO ***

ENTRATE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Titolo 9								
Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro								
<i>Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>								
90100.02.0601000016 9	2022	CP	600.000,00	0,00	100.000,00	0,00	700.000,00	351.150,17
		CS	603.968,77	0,00	100.000,00	0,00	703.968,77	
90100.02.0602000095 1	2022	CP	110.000,00	30.000,00	70.000,00	0,00	210.000,00	70.000,00
		CS	165.020,79	-25.020,79	70.000,00	0,00	210.000,00	
90100.02.0603000017 2	2022	CP	1.500,00	2.500,00	4.000,00	0,00	8.000,00	5.864,91
		CS	3.286,67	2.500,00	4.000,00	0,00	9.786,67	
<i>Totale Capitoli Variati su Categoria 2</i>		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44	
Totale Capitoli Variati su Tipologia 100		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44	
Totale Capitoli Variati su Titolo 9		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44	
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2022		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
				SALDO COMPETENZA		174.000,00		
		CS	772.276,23	-22.520,79	174.000,00	0,00	923.755,44	
				SALDO CASSA		174.000,00		

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 99								
Servizi per conto terzi								
Programma 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro								
TITOLO 7								

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Spese per conto terzi e partite di giro								
<i>Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro</i>								
99017.01.4000001316 5	2022	CP	600.000,00	0,00	100.000,00	0,00	700.000,00	351.150,17
		CS	600.000,00	0,00	100.000,00	0,00	700.000,00	
99017.01.4000002534 4	2022	CP	110.000,00	30.000,00	70.000,00	0,00	210.000,00	70.000,00
		CS	166.635,38	-26.635,38	70.000,00	0,00	210.000,00	
99017.01.4000003316 8	2022	CP	1.500,00	2.500,00	4.000,00	0,00	8.000,00	5.864,91
		CS	1.500,00	2.500,00	4.000,00	0,00	8.000,00	
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 1</i>		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00	
Totale Capitoli Variati su Titolo 7		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00	
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 1</i>		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00	
Totale Capitoli Variati su Missione 99		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
		CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00	
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022		CP	711.500,00	32.500,00	174.000,00	0,00	918.000,00	427.015,08
				SALDO COMPETENZA	174.000,00			
		CS	768.135,38	-24.135,38	174.000,00	0,00	918.000,00	
				SALDO CASSA	174.000,00			

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

- Vista la determinazione N. 2023 del 17/11/2022 avente per oggetto “VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 RELATIVA ALLE "PARTITE DI GIRO" EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E) TUEL (VII° PROVVEDIMENTO)”
- di apportare al bilancio di previsione 2022-2024 **la variazione ex articolo 175, comma 5-quater, lettera e) del Tuel**, di competenza e di cassa sull'annualità 2022 di cui all' allegato prospetto – **Allegato A) 7° provvedimento di variazione** - che della presente determina costituisce parte integrante e sostanziale;
- di apportare al PEG 2022-2024 la conseguente variazione, di competenza e di cassa relativamente all'annualità 2022 così come riportato nell' **allegato prospetto B)** che della presente determina costituisce parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere provinciale solo a fini conoscitivi ai sensi delle modifiche all'art. 216 del TUEL apportate con l'art. 57, comma 2 quater del DL 124/2019 convertito in Legge 157/2019;
- Appone il visto di regolarità contabile (art.183 comma 7 del D. Lgs.267/2000).

Ferrara, 17/11/2022
fz

IL DIRIGENTE
NATALI RICCARDO

Documento informatico firmato digitalmente