



Centro di responsabilità: SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

**DETERMINAZIONE N. 896 DEL 22/12/2023**

Oggetto

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

## IL DIRIGENTE

### DECISIONE

Stabilisce di apportare al bilancio armonizzato 2023-2025, annualità 2023 competenza e cassa, le variazioni tra capitoli aventi lo stesso codice macroaggregato di spesa (var 63), così come dettagliatamente indicato nella tabella che segue:

| ANNO | MISSIONE PROGRAMM A MACROAGG REGATO | N. VARIAZIONE CONTABILE MEDESIMO MACRO | CAPITOLI | PIANO FINANZIARIO | IMPINGUAMENTI | STORNI     | CASSA 2023 |
|------|-------------------------------------|--|----------|-------------------|---------------|------------|------------|
| 2023 | 04.02.103                           | 63                                     | 16453    | 1.03.02.05.004    |               | -25.000,00 | -25.000,00 |
| 2023 | 04.02.103                           | 63                                     | 16454    | 1.03.02.05.005    | +25.000,00    |            | +25.000,00 |

### MOTIVAZIONI

L'art. 175, comma 5-quater del d. lgs 267/2000 e smi, 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) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macro-aggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macro-aggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta”*;

Da un'analisi dei consumi di acqua nelle scuole è emersa la necessità di procedere a operazioni di storno e impinguamento delle somme indicate in tabella per adeguarli alle reali necessità di spesa .

Si dà atto che a seguito della presente variazione non risultano modificati gli equilibri di bilancio 2023-2025, né risulta variato il fondo di cassa presunto al 31/12/2023, confermato, a seguito della presente determinazione, in € 18.111.326,43

Il Dirigente attesta l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis l. 241/1990 e dell'art. 6 - obbligo di astensione (art.7 del codice generale dpr n°62/2013 come mod. dal DPR 2023/81) del codice di comportamento dei dipendenti pubblici, approvato con atto presidenziale n. 206 del 29 novembre 2021 da parte del responsabile del procedimento, del soggetto competente ad adottare il parere o valutazione tecnica o atto endoprocedimentale e del responsabile del provvedimento finale.

### PERCORSO ISTRUTTORIO

- il verbale di proclamazione a Presidente della Provincia del 23/11/2019 prot. 82574;
- la deliberazione del Consiglio n. 1 del 20.04.2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni;
- la deliberazione del Presidente n. 125 del 27/07/2022, avente ad oggetto “Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione”;
- la deliberazione del Presidente n. 140 del 12/09/2022 avente ad oggetto “conferimento dell'incarico dirigenziale, ex art. 110, comma 1, del d.lgs. 267/2000, di direzione del settore risorse economiche e finanziarie” con cui è stato conferito alla dr.ssa Sabrina Satta l'incarico dirigenziale a tempo determinato di direzione del settore risorse economiche e finanziarie, per tre anni, dal 14 settembre 2022 al 13 settembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 7 del 26/04/2023 avente ad oggetto “DUP e bilancio autorizzatorio 2023/2025: approvazione” - con riferimento alla Missione 01 – Programma 03 – Obiettivo operativo 1 Bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali;
- la deliberazione del Presidente n. 58 del 24 maggio 2023 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025;
- la deliberazione del Presidente n. 66 del 7 giugno 2023 di approvazione del PIAO 2023-2025;
- la deliberazione del Presidente n. 57 del 17 maggio 2023 di registrazione di storni impinguamenti tra capitoli aventi diverso macroaggregato di spesa;

- la deliberazione del Presidente n. 63 del 5 giugno 2023 di rimodulazione delle dotazioni di cassa, sia di parte entrata che di parte uscita, del bilancio 2023-2025, annualità 2023;
- le determinazioni del responsabile del servizio finanziario nn. 2023/200, 206, 231, 243, 255, 257, 258, 276, 315, 333, 377, 378, 454, 493, 516, 517, 590 e 699 di registrazione di storni e impinguamenti tra capitoli aventi il medesimo macroaggregato di spesa;
- la deliberazione del Presidente n. 71 del 14 giugno 2023 di variazione massiva al bilancio 2023-2025, assunta con i poteri e ratificata dal consiglio con propria deliberazione n 11/2023;
- la deliberazione del Presidente n. 81 del 28 giugno 2023 di prima applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022;
- la deliberazione del Presidente n. 87 del 17 luglio 2023 di seconda applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022;
- la deliberazione del Presidente n.95 del 26 luglio 2023 avente ad oggetto "bilancio di previsione 2023-2025, variazione tra capitoli della medesima missione e programma con codifica macro-aggregati diversa: settore sistemi informativi, cultura e turismo e aggiornamento previsioni 2024 e 2025 servizio edilizia scolastica a seguito perimetrazione PNRR;
- la deliberazione di Consiglio provinciale n. 12 del 24 luglio 2023 avente ad oggetto la prima operazione di salvaguardia al bilancio provinciale 2023-2025 nonché operazioni di assestamento e variazioni al DUP e al bilancio medesimo in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato il proprio parere n. 15 in data 19/07/2023;
- la deliberazione del Presidente n. 2023/95 avente ad oggetto storni e impinguamenti fra capitoli con macro aggregato diverso – servizio CED e servizio edilizia;
- la deliberazione del Presidente n. 106 del 30 agosto 2023 di prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie
- la deliberazione del Presidente n. 107 del 30 agosto 2023 di terza applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2022;
- la deliberazione del Presidente n. 112 del 6 settembre 2023 di quarta applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2022;
- la deliberazione di Consiglio provinciale n. 16 del 27 settembre 2023 avente ad oggetto variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato il proprio parere n. 17 in data 15/09/2023;
- la determinazione n 2023/527 del responsabile finanziario di creazione di capitoli di FPV di parte corrente nelle annualità 2024 e 2025;
- la determinazione n 2023/575 del responsabile finanziario di reimputazione di entrate e spese vincolate di parte corrente nell' annualità 2024;
- la determinazione n.2023/580 del responsabile finanziario di creazione capitoli di FPV parte corrente settore lavoro e formazione - CPI e politiche attive del lavoro;
- la deliberazione del Presidente n.129 del 09/10/2023 "Bilancio di previsione 2023-2025: variazioni ai sensi dell'art. 175 c. 4 del TUEL assunte con i poteri del consiglio provinciale" in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato il proprio parere n. 19 in data 09/10/2023, ratificata con deliberazione consiliare n. 21 del 7/11/2023;
- la deliberazione del Presidente n.133 del 16/10/2023 "Bilancio di previsione 2023-2025 - variazione tra capitoli di diverse missioni e programma con codifica macro-aggregati diversa: spesa per personale dipendente e ambienti naturali;
- la deliberazione del Presidente n. 136 del 23/10/2023 di quinta applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2022;
- la deliberazione del Presidente n. 137 del 23/10/2023 di disapplicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2022;
- la determinazione n.2023/649 del responsabile finanziario di creazione capitoli di FPV parte corrente settore risorse umane;
- la determinazione n.2023/651 del responsabile finanziario di creazione capitoli di FPV parte corrente settore risorse umane;
- la determinazione n.2023/660 del responsabile finanziario di creazione capitoli di FPV parte capitale settore infrastrutture stradali, patrimonio ed edilizia scolastica, porto e protezione civile;
- la deliberazione di Consiglio provinciale n. 21 del 7/11/2023 avente ad oggetto variazioni al Dup e al bilancio di previsione 2023/2025 (oltre alla ratifica della deliberazione del Presidente

n.2023/129) in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato il proprio parere n. 20 in data 15/09/2023;

- la deliberazione del Presidente n. 148 del 8/11/2023 di sesta applicazione di quota di avanzo di amministrazione vincolato derivante da vincoli stabiliti per legge;
- la deliberazione del Presidente n. 151 del 8/11/2023 di prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie;
- la deliberazione di Consiglio provinciale n. 29 del 29 novembre 2023 avente ad oggetto l'ultima operazione di variazione generale ex art. 175 comma 3 al DUP e al bilancio provinciale 2023-2025, in merito alla quale il Collegio dei revisori ha espresso il proprio parere n.23;
- la deliberazione n. 166 del 6 dicembre 2023 avente ad oggetto variazione compensativa tra capitoli con medesima missione e programma con codifica macro-aggregati diversa: spesa per straordinari contrasto p.s.a., sistemazione entrate per c/terzi e partite di giro e aggiornamento delle dotazioni di cassa
- la verifica dei dati contabili al 22/12/2023

## **NORMATIVA**

- art.175, comma 5-quater lettera a) e lettera b) d. Lgs 267/2000 e s.m.i.;
- d.lgs. n. 118/2011, così come modificato con d. Lgs 126/2014 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata;
- legge finanziaria per il 2023 n. 2022/197;
- art. 36 del vigente Statuto provinciale;
- art. 40 comma 1 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente.

## **DATI CONTABILI**

Si procederà a registrare le variazioni dei capitoli di bilancio 2023-2025 Uscita in competenza e cassa 2023, come segue:

| ANNO | MISSIONE PROGRAMM A MACROAGG REGATO | N. VARIAZIONE CONTABILE MEDESIMO MACRO | CAPITOLI | PIANO FINANZIARIO | IMPINGUAMENTI | STORNI     | CASSA 2023 |
|------|-------------------------------------|--|----------|-------------------|---------------|------------|------------|
| 2023 | 04.02.103                           | 63                                     | 16453    | 1.03.02.05.004    |               | -25.000,00 | -25.000,00 |
| 2023 | 04.02.103                           | 63                                     | 16454    | 1.03.02.05.005    | +25.000,00    |            | +25.000,00 |

## **ADEMPIMENTI CONSEGUENTI**

Il presente provvedimento verrà pubblicato sul sito internet.

## **ALLEGATI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE**

///

IL DIRIGENTE  
dott.ssa Sabrina Satta

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.