Comune di Castelnovo ne' Monti

SETTORE FINANZIARIO

Responsabile del Procedimento: Leonardo Napoli

DETERMINAZIONE N. 37 DEL 25/08/2025

OGGETTO: VARIAZIONI AL BILANCIO 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA D) DEL D. LGS. 267/2000

IL RESPONSABILE DI SETTORE

RICHIAMATE:
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 93 del 18/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il documento unico di programmazione (DUP) 2025-2027;
- la Deliberazione di Consiglio comunale. n. 95 del 18/12/2024 esecutiva ai sensi di legge, con la quale venivano approvati il bilancio di previsione armonizzato 2025/2027 (ex d.lgs. 118/2011 – ex d.lgs. 126/2014) e relativi allegati;

RICHIAMATA altresì la Deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 29 aprile 2025 esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e i relativi allegati";

CONSIDERATO CHE in data 09/04/2025 è stato sottoscritto un prestito per il finanziamento della Rigenerazione urbana e architettonica di palazzo ducale 3^ stralcio - 1^ e 2^ lotto di €. **2.300.000,00** con Cassa Depositi e Prestiti, con decorrenza dell'ammortamento all'1/01/2026,

RICHIAMATO l'allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 (principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria), in particolare il punto 3.18 che recita:
"…Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all'ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l'entrata è interamente accertata e imputata nell'esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell'indicato accertamento, l'ente registra, tra le spese, l'impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, consentendo la rilevazione contabile dell'incasso derivante dal prestito. A fronte dell'impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito…";

CONSIDERATO che occorre adeguare le previsioni di entrata e di spesa relativamente ai prelievi e ai versamenti dei depositi bancari;

VISTO l'art. 175 comma 5 quater lettera d) del Dlgs. 267/2000 che stabilisce che in assenza di disciplina, competono, al Responsabile del Servizio Finanziario:
- Lettera d): le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;

RITENUTO necessario procedere ad effettuare le opportune variazioni al bilancio 2025/2027 – annualità 2025, come risulta da allegato A, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

VISTI:
- il D. lgs 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D. lgs. 10 agosto 2014 n.126;

- il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e ss.mm.ii.;
- lo statuto comunale;
- il vigente regolamento di contabilità;
- il piano esecutivo di gestione con il quale sono stati assegnati gli obiettivi di gestione unitamente alle risorse finanziarie strumentali e umane ai responsabili in coerenza con quanto previsto nel bilancio di previsione e D.U.P. del periodo di riferimento annuale e pluriennale.

DETERMINA

1. **DI VARIARE**, ai sensi dall'art. 175 - comma 5 quater - lettera d) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. gli stanziamenti del Bilancio 2025/2027 annualità 2025 competenza e cassa, così come da prospetto allegato A, che forma parte integrale e sostanziale del presente provvedimento;

2. **DI VARIARE** conseguentemente, ai sensi dell'art. 175 - comma 9, il piano esecutivo di gestione 2025/2027 così come risulta dal citato allegato A;

3. **DI ATTESTARE** che la presente determinazione è esecutiva dalla data di adozione in quanto non soggetta al visto di regolarità contabile e di attestazione di copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio Finanziario.

4. **DI COMUNICARE** il presente provvedimento al Servizio assegnatario dei capitoli oggetto della presente variazione;

IL RESPONSABILE DI SETTORE
Leonardo Napoli
Atto sottoscritto con firma digitale

ALLEGATO A

Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2025

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Esercizio: 2025

Capitolo			Descrizione		Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Titolo		5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
Tipologia		400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
2025	E	321004	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	**CP**	0,00	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
				CS	975.274,24	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	3.275.274,24
			Totale Tipologia 400 Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Tipologia 400 Variazioni CS		**975.274,24**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**3.275.274,24**
			Totale Tipologia 400 Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	
			Totale Titolo 5 Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Titolo 5 Variazioni CS		**975.274,24**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**3.275.274,24**
			Totale Titolo 5 Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	
			Totale Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Variazioni CS		**975.274,24**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**3.275.274,24**

ALLEGATO A

Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2025

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Esercizio: 2025

Capitolo			Descrizione		Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Missione 1			Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 3			Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
Titolo 3			Spese per incremento di attività finanziarie						
2025	S	1079004	VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI	**CP**	0,00	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
				CS	0,00	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
			Totale Titolo 3 Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Titolo 3 Variazioni CS		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Titolo 3 Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	
			Totale Programma 3 Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Programma 3 Variazioni CS		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Programma 3 Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	
			Totale Missione 1 Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Missione 1 Variazioni CS		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Missione 1 Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	
			Totale Variazioni CP		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Variazioni CS		**0,00**	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
			Totale Variazioni Fondi			**0,00**	**0,00**	**0,00**	