



# **COMUNE DI CASTEL IVANO**

**PROVINCIA DI TRENTO**

## **Servizio Finanziario**

### **DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE**

### **UFFICIO RAGIONERIA**

**N. 88**

**DI DATA 01/07/2025**

Oggetto: **UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL P.E.G. 2025-2027 FRA CAPITOLI DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000.**

Assunta da:

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO RAGIONERIA

Turina rag. Alessia

Documento informatico sottoscritto con firma digitale  
ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.

## IL RESPONSABILE

Rilevata la propria competenza, come stabilita da:

- l'art. 126, comma 3, del Codice degli enti locali della regione Trentino Alto-Adige con il quale è stato introdotto nell'ordinamento comunale il principio di distinzione tra funzioni di indirizzo politico-amministrativo e funzioni di gestione;
- l'art. 126, commi 1 e 2, del Codice degli enti locali della regione Trentino Alto-Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2, che detta disposizioni in materia di attribuzione di funzioni dirigenziali e direttive;
- lo Statuto del Comune e il Regolamento del personale.

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 17.12.2024, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il periodo 2025-2027";
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 dd. 17.12.2024, esecutiva, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione con i relativi allegati, della nota integrativa e del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il periodo 2025-2027";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 2 dd. 09.01.2025, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Approvazione piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per il periodo 2025-2027 – parte finanziaria";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 10 dd. 15.01.2025, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025-2027 – approvazione della parte normativa generale.

Visto l'art 175, comma 5-quater, lettera a) 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 variazioni compensative del PEG, fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, e i trasferimenti in conto capitale che sono di competenza della Giunta.

Dato atto che è stata riscontrata la necessità di una variazione compensativa tra capitoli di spesa ricadenti nella medesima codifica di "missione – programma – titolo – macroaggregato" del bilancio di previsione del periodo 2025-2027 al fine di consentire le regolari assunzioni degli impegni di spesa ed il raggiungimento degli obiettivi da parte dei Responsabili degli uffici.

Ritenuto, quindi, di procedere per l'esercizio 2025:

- allo spostamento della somma di € 100,00 dal cap. 11233/90 (MANUTENZIONE IMPIANTI CENTRALINA IDROELETTRICA IVANO FRACENA. RIL. AI FINI I.V.A.) al cap. 12331/106 (INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DI RAVA - ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A. GACR) per € 50,00, al cap. 12331/107 (INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DI IVANO FRACENA - ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.) per € 15,00, al cap. 12331/406 (INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DEI GHISI - ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A. GACR) per € 20,00 e al cap. 12381/107 (INCARICO PROFESSIONALE PER GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI - ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.) per € 15,00 presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 17 (Energia e diversificazione delle fonti energetiche) – Programma 01 (Fonti energetiche) - Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)
- allo spostamento della somma di € 540,00 dal cap. 4338/262 (UTENZA ENERGIA ELETTRICA ISTRUZIONE MEDIA) al cap. 4338/90 (VERIFICHE IMPIANTI SCUOLA MEDIA) presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 04 (Istruzione e diritto allo studio) – Programma 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria) - Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)
- allo spostamento della somma di € 340,00 dal cap. 7133/260 (SPESE GESTIONE CASA VACANZA GRUPPI - UTENZA GAS GPL) al cap. 713185/90 (VERIFICHE IMPIANTI PRESSO IMMOBILI PRIMALUNETTA) presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 07 (Turismo) – Programma 01 (Sviluppo e valorizzazione del turismo) - Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)

- allo spostamento della somma di € 250,00 dal cap. 1236/220 (MANUTENZIONE ORDINARIA E REVISIONE AUTOVETTURE) al cap. 123185/90 (VERIFICHE IMPIANTI PRESSO SEDI MUNICIPALI) presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione) – Programma 11 (Altri servizi generali) - Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)

come da prospetto A) allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Dato atto che le variazioni di cassa correlate alle variazioni di competenza di cui al comma 5-quater rientrano nella competenza dell'organo che le adotta, come individuato nell'art. 175 comma 5 bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000.

Preso atto che, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 non è previsto per le variazioni di competenza Responsabile del Servizio Finanziario il parere dell'Organo di revisione fermo restando la necessità dell'organo 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, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio.

Richiamato l'art. 193, 1° comma del D.Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio.

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni,

## **DETERMINA**

1. di apportare, per le motivazioni esposte in premessa ed ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater, del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. ed integrazioni, al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ed al bilancio di previsione del periodo 2025-2027 le variazioni compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nel medesimo macroaggregato e nella medesima codifica di missione-programma e titolo, per un importo complessivo di € 1.230,00 sia in termini di competenza che in termini di cassa per l'esercizio 2025, come da prospetto allegato A) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto che la presente determinazione non modifica l'equilibrio del Bilancio di Previsione e risulta coerente con il contenuto del Documento Unico di Programmazione;
3. di inviare copia del presente provvedimento al Revisore del Conto al fine di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alla variazione;
4. di trasmettere una copia del presente provvedimento ai Responsabili dei Servizi interessati al fine del raggiungimento degli obiettivi assegnati;
5. di comunicare all'Organo esecutivo l'adozione del presente provvedimento;
6. di dare atto che avverso la presente determinazione sono ammessi i seguenti ricorsi, da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale:
  - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica per motivi di legittimità entro 120 giorni, ai sensi del D.P.R. 24.11.1199
  - ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento entro 60 giorni, ai sensi della legge 06.12.1971, n° 1034.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Responsabile Procedura 16 Responsabile Ufficio patrimonio e cantiere							
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi							
U.01.11.103	1236/220	C/Resp:2 R/Proc:16 MANUTENZIONE ORDINARIA E REVISIONE AUTOVETTURE		CP 2025	2.455,73	-250,00	2.205,73
				CASSA	2.455,73	-250,00	2.205,73
U.01.11.103	123185/90	C/Resp:2 R/Proc:16 VERIFICHE IMPIANTI PRESSO SEDI MUNICIPALI		CP 2025	2.550,00	250,00	2.800,00
				CASSA	3.477,02	250,00	3.727,02
U..01.11.1 Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)				CP 2025	5.005,73	0,00	5.005,73
				CASSA	5.932,75	0,00	5.932,75
U..01.11 Totale TITOLO 1 (Spese correnti)				CP 2025	5.005,73	0,00	5.005,73
				CASSA	5.932,75	0,00	5.932,75
U..01 Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)				CP 2025	5.005,73	0,00	5.005,73
				CASSA	5.932,75	0,00	5.932,75
u Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)				CP 2025	5.005,73	0,00	5.005,73
				CASSA	5.932,75	0,00	5.932,75
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi							
U.04.02.103	4338/90	C/Resp:2 R/Proc:16 VERIFICHE IMPIANTI SCUOLA MEDIA		CP 2025	3.220,00	540,00	3.760,00
				CASSA	4.468,36	540,00	5.008,36
U..04.02.1 Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)				CP 2025	3.220,00	540,00	3.760,00
				CASSA	4.468,36	540,00	5.008,36
U..04.02 Totale TITOLO 1 (Spese correnti)				CP 2025	3.220,00	540,00	3.760,00
				CASSA	4.468,36	540,00	5.008,36
U..04 Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)				CP 2025	3.220,00	540,00	3.760,00
				CASSA	4.468,36	540,00	5.008,36
u Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)				CP 2025	3.220,00	540,00	3.760,00
				CASSA	4.468,36	540,00	5.008,36



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>MISSIONE 07 Turismo</b>							
<b>PROGRAMMA 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>							
U.07.01.103	713185/90	C/Resp:2 R/Proc:16 VERIFICHE IMPIANTI PRESSO IMMOBILI PRIMALUNETTA		CP 2025	1.000,00	340,00	1.340,00
				CASSA	2.339,56	340,00	2.679,56
U..07.01.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	1.000,00	340,00	1.340,00
				CASSA	2.339,56	340,00	2.679,56
U..07.01	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	1.000,00	340,00	1.340,00
				CASSA	2.339,56	340,00	2.679,56
U..07	<b>Totale PROGRAMMA 01 (Sviluppo e valorizzazione del turismo)</b>			CP 2025	1.000,00	340,00	1.340,00
				CASSA	2.339,56	340,00	2.679,56
U	<b>Totale MISSIONE 07 (Turismo)</b>			CP 2025	1.000,00	340,00	1.340,00
				CASSA	2.339,56	340,00	2.679,56
<b>MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>							
<b>PROGRAMMA 01 Fonti energetiche</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>							
U.17.01.103	11233/90	C/Resp:2 R/Proc:16 MANUTENZIONE IMPIANTI CENTRALINA IDROELETTRICA IVANO FRACENA. RIL. AI FINI I.V.A.		CP 2025	310,00	-100,00	210,00
				CASSA	310,00	-100,00	210,00
U.17.01.103	12331/106	C/Resp:2 R/Proc:16 INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DI RAVA (ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.) GACR		CP 2025	11.700,00	50,00	11.750,00
				CASSA	12.655,54	50,00	12.705,54
U.17.01.103	12331/107	C/Resp:2 R/Proc:16 INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DI IVANO FRACENA (ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.)		CP 2025	4.750,00	15,00	4.765,00
				CASSA	5.137,92	15,00	5.152,92
U.17.01.103	12331/406	C/Resp:2 R/Proc:16 INCARICO PROFESSIONALE PER LA GESTIONE DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA DEI GHISI (ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.) GACR		CP 2025	7.600,00	20,00	7.620,00
				CASSA	8.220,69	20,00	8.240,69
U.17.01.103	12381/107	C/Resp:2 R/Proc:16 INCARICO PROFESSIONALE PER GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI (ATTIVITA' RILEVANTE I.V.A.)		CP 2025	950,00	15,00	965,00
				CASSA	1.027,54	15,00	1.042,54
U..17.01.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	25.310,00	0,00	25.310,00
				CASSA	27.351,69	0,00	27.351,69
U..17.01	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	25.310,00	0,00	25.310,00
				CASSA	27.351,69	0,00	27.351,69



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..17	Totale PROGRAMMA 01 (Fonti energetiche)			CP 2025	25.310,00	0,00	25.310,00
				CASSA	27.351,69	0,00	27.351,69
U	Totale MISSIONE 17 (Energia e diversificazione delle fonti energetiche)			CP 2025	25.310,00	0,00	25.310,00
				CASSA	27.351,69	0,00	27.351,69
16	TOTALE GENERALE DELLE SPESE			CP 2025	34.535,73	880,00	35.415,73
				CASSA	40.092,36	880,00	40.972,36
Saldo E - U Responsabile Procedura 16 Responsabile Ufficio patrimonio e cantiere				CP 2025		-880,00	
				CASSA		-880,00	



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Responsabile Procedura 17 Responsabile Ufficio acquisti e approvvigionamento							
MISSIONE 07 Turismo							
PROGRAMMA 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi							
U.07.01.103	7133/260	C/Resp:2 R/Proc:17 SPESE GESTIONE CASA VACANZA GRUPPI - UTENZA GAS GPL		CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
U..07.01.1 Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)				CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
U..07.01 Totale TITOLO 1 (Spese correnti)				CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
U..07 Totale PROGRAMMA 01 (Sviluppo e valorizzazione del turismo)				CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
U Totale MISSIONE 07 (Turismo)				CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
17 TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	1.500,00	-340,00	1.160,00
				CASSA	1.500,00	-340,00	1.160,00
Saldo E - U Responsabile Procedura 17 Responsabile Ufficio acquisti e approvvigionamento				CP 2025		340,00	
				CASSA		340,00	



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Responsabile Procedura 3 Responsabile Ufficio ragioneria							
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi							
U.04.02.103	4338/262	C/Resp:3 R/Proc:3 UTENZA ENERGIA ELETTRICA ISTRUZIONE MEDIA		CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
U..04.02.1	Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)			CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
U..04.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
U..04	Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)			CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
U	Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)			CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
3	TOTALE GENERALE DELLE SPESE			CP 2025	27.000,00	-540,00	26.460,00
				CASSA	32.912,67	-540,00	32.372,67
Saldo E - U Responsabile Procedura 3 Responsabile Ufficio ragioneria				CP 2025		540,00	
				CASSA		540,00	