



## COMUNE DI CASTEL IVANO

PROVINCIA DI TRENTO

### Servizio Finanziario

### DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

### UFFICIO RAGIONERIA

N. 72

DI DATA **09/05/2025**

Oggetto: **OTTAVA 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-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-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 € 1.000,00 dal cap. 123186 (SPESE POSTALI - spese economiche e non) al cap. 123185/50 (SPESE GESTIONE UFFICI COMUNALI - UTENZA GAS) 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)
- allo spostamento della somma di € 1.400,00 dal cap. 635600 (ORGANIZZAZIONE E GESTIONE ATTIVITA' COLONIA DIURNA - GREST) al cap. 6238/260 (SPESE GESTIONE CENTRO POLIFUNZIONALE - SPERA - UTENZA GAS) presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero) – Programma 01 (Sport e tempo libero) - Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)
- allo spostamento della somma di € 300,00 dal cap. 123186 (SPESE POSTALI - spese economiche e non) al cap. 123180/30 (SPESA PER IL MAGAZZINO COMUNALE - UTENZA ENERGIA ELETTRICA) 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)
- allo spostamento della somma di € 100,00 dal cap. 1053189/90 (VERIFICHE IMPIANTI ELETTRICI DI TERRA E DI PROT.DA SCARICHE ATMOSFERICHE PRESSO CIMITERI) al cap. 10538/262 (UTENZA ENERGIA ELETTRICA CIMITERI SPERA) presenti all'interno del Titolo 1 (Spese correnti) – Missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia) – Programma 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale) - 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 € 2.800,00 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					
<b>Responsabile Procedura 11 Giunta comunale</b>												
<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>												
<b>PROGRAMMA 01 Sport e tempo libero</b>												
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>												
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>												
U.06.01.103	635600	C/Resp:1 R/Proc:11 ORGANIZZAZIONE E GESTIONE ATTIVITA' COLONIA DIURNA - GREST		CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
U..06.01.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
U..06.01	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
U..06	<b>Totale PROGRAMMA 01 (Sport e tempo libero)</b>			CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
U	<b>Totale MISSIONE 06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)</b>			CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
11	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			CP 2025	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
				CASSA	10.000,00	-1.400,00	8.600,00					
<b>Saldo E - U Responsabile Procedura 11 Giunta comunale</b>				CP 2025		1.400,00						
				CASSA		1.400,00						



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO					
<b>Responsabile Procedura 16 Responsabile Ufficio patrimonio e cantiere</b>												
<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>												
<b>PROGRAMMA 09 Servizio necroscopico e cimiteriale</b>												
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>												
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>												
U.12.09.103	1053189/90	C/Resp:2 R/Proc:16 VERIFICHE IMPIANTI ELETTRICI DI TERRA E DI PROT.DA SCARICHE ATMOSFERICHE PRESSO CIMITERI		CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
U..12.09.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
U..12.09	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
U..12	<b>Totale PROGRAMMA 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale)</b>			CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
U	<b>Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)</b>			CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
16	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			CP 2025	500,00	-100,00	400,00					
				CASSA	500,00	-100,00	400,00					
<b>Saldo E - U Responsabile Procedura 16 Responsabile Ufficio patrimonio e cantiere</b>				CP 2025		100,00						
				CASSA		100,00						



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO					
<b>Responsabile Procedura 3 Responsabile Ufficio ragioneria</b>												
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>												
<b>PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</b>												
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>												
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>												
U.01.11.103	123180/30	C/Resp:3 R/Proc:3 SPESA PER IL MAGAZZINO COMUNALE - UTENZA ENERGIA ELETTRICA		CP 2025	2.800,00	300,00	3.100,00					
				CASSA	3.188,58	300,00	3.488,58					
U.01.11.103	123185/50	C/Resp:3 R/Proc:3 SPESE GESTIONE UFFICI COMUNALI - UTENZA GAS		CP 2025	27.000,00	1.000,00	28.000,00					
				CASSA	37.082,75	1.000,00	38.082,75					
U.01.11.103	123186	C/Resp:3 R/Proc:3 SPESE POSTALI - spese economali e non		CP 2025	7.800,00	-1.300,00	6.500,00					
				CASSA	8.758,69	-1.300,00	7.458,69					
U..01.11.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	37.600,00	0,00	37.600,00					
				CASSA	49.030,02	0,00	49.030,02					
U..01.11	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	37.600,00	0,00	37.600,00					
				CASSA	49.030,02	0,00	49.030,02					
U..01	<b>Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)</b>			CP 2025	37.600,00	0,00	37.600,00					
				CASSA	49.030,02	0,00	49.030,02					
U	<b>Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)</b>			CP 2025	37.600,00	0,00	37.600,00					
				CASSA	49.030,02	0,00	49.030,02					
<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>												
<b>PROGRAMMA 01 Sport e tempo libero</b>												
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>												
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>												
U.06.01.103	6238/260	C/Resp:3 R/Proc:3 SPESE GESTIONE CENTRO POLIFUNZIONALE - SPERA - UTENZA GAS		CP 2025	6.400,00	1.400,00	7.800,00					
				CASSA	7.696,96	1.400,00	9.096,96					
U..06.01.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	6.400,00	1.400,00	7.800,00					
				CASSA	7.696,96	1.400,00	9.096,96					
U..06.01	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	6.400,00	1.400,00	7.800,00					
				CASSA	7.696,96	1.400,00	9.096,96					
U..06	<b>Totale PROGRAMMA 01 (Sport e tempo libero)</b>			CP 2025	6.400,00	1.400,00	7.800,00					
				CASSA	7.696,96	1.400,00	9.096,96					



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO					
u		<b>Totale MISSIONE 06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)</b>		CP 2025	6.400,00	1.400,00	7.800,00					
				CASSA	7.696,96	1.400,00	9.096,96					
<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>												
<b>PROGRAMMA 09 Servizio necroscopico e cimiteriale</b>												
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>												
<b>MACROAGGREGATO 103 Acquisto di beni e servizi</b>												
U.12.09.103	10538/262	C/Resp:3 R/Proc:3 UTENZA ENERGIA ELETTRICA CIMITERI SPERA		CP 2025	600,00	100,00	700,00					
				CASSA	715,55	100,00	815,55					
U..12.09.1	<b>Totale MACROAGGREGATO 103 (Acquisto di beni e servizi)</b>			CP 2025	600,00	100,00	700,00					
				CASSA	715,55	100,00	815,55					
U..12.09	<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>			CP 2025	600,00	100,00	700,00					
				CASSA	715,55	100,00	815,55					
U..12	<b>Totale PROGRAMMA 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale)</b>			CP 2025	600,00	100,00	700,00					
				CASSA	715,55	100,00	815,55					
u	<b>Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)</b>			CP 2025	600,00	100,00	700,00					
				CASSA	715,55	100,00	815,55					
3	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			CP 2025	44.600,00	1.500,00	46.100,00					
				CASSA	57.442,53	1.500,00	58.942,53					
<b>Saldo E - U Responsabile Procedura 3 Responsabile Ufficio ragioneria</b>				CP 2025		-1.500,00						
				CASSA		-1.500,00						