



CITTÀ DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA

DETERMINAZIONE SETTORE FINANZIARIO

NUMERO 1203 REGISTRO GENERALE DEL 17/12/2025
NUMERO 296 REGISTRO SETTORE DEL 17/12/2025

OGGETTO: 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027 - ART. 175, COMMA 5-QUATER D.LGS. N. 267/000 E RIALLINEAMENTO CASSA VINCOLATA (art. 6 octies decreto legge n. 60/2024 convertito dalla legge n. 95/2024).

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO

Richiamati i seguenti provvedimenti:

- deliberazione del consiglio comunale n. 43 del 13.12.2024 per l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2026-2027 e relativi allegati;
- deliberazione della giunta comunale n. 317 del 19.12.2024 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2026-2027;
- deliberazione della giunta comunale n. 8 del 17.01.2025 ad oggetto: "Fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 859-862-864 della legge 30.12.2018, n. 145) con la quale è stato dato atto della non necessità di costituire il Fgdc per l'anno 2025 secondo le risultanze contabili al 31.12.2024;
- deliberazione della giunta comunale n. 28 del 11.02.2025 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 con contestuale rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato in uscita al 31.12.2024 e la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sul 2025 così suddiviso:

FPV corrente: euro 420.207,48

FPV capitale: euro 2.736.738,80

- deliberazione della giunta comunale n. 29 del 11.02.2025 con la quale è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sull'annualità 2025 (1^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027) comunicata al consiglio comunale nella prima seduta utile (deliberazione del consiglio comunale n. 1 del 04.04.2025);
- deliberazione del consiglio comunale n. 2 del 04.04.2025 con la quale è stato approvato il conto consuntivo dell'anno 2024 ed è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad Euro 15.596.512,08 così suddiviso:

Avanzo accantonato	Euro 6.246.479,37
Avanzo vincolato	Euro 2.268.969,50

Avanzo destinato ad investimenti	Euro 1.672.107,13
Avanzo disponibile	Euro 5.408.956,08

- deliberazione della giunta comunale n. 104 del 13.05.2025 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2026-2027
- deliberazione del consiglio comunale n. 3 del 04.04.2025 con la quale è stata approvata la 2^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027;
- deliberazione della giunta comunale n. 130 del 17.06.2025 con la quale è stata approvata la 3^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027, ratificata con deliberazione del consiglio comunale n. 18 del 31.07.2025;
- deliberazione del consiglio comunale n. 19 del 31.07.2025 con la quale è stata verificata la sussistenza degli equilibri di bilancio 2025-2026-2027;
- deliberazione del consiglio comunale n. 20 del 31.07.2025 con la quale è stata approvata la 4^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027;
- deliberazione della giunta comunale n. 234 del 24.10.2025 con la quale è stata approvata la 5^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027 in corso di ratifica da parte del consiglio comunale;
- deliberazione della giunta comunale n. 248 del 13.11.2025 con la quale è stata approvata la 6^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027 in corso di ratifica da parte del consiglio comunale;

Richiamati, altresì, i seguenti provvedimenti dirigenziali:

- determinazione n. 69/SF del 14.04.2025 con la quale è stata approvata la 1^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater del d.lgs. 18.08.2000, n. 267;
- determinazione n. 283/SF del 09.12.2025 con la quale è stata approvata la 2^ variazione al bilancio di previsione 2025-2026-2027 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater del d.lgs. 18.08.2000, n. 267 e contestuale allineamento della cassa vincolata (art. 6 octies decreto legge n. 60/2024 convertito dalla legge n. 95/2024);

Richiamata la deliberazione del consiglio comunale n. 30 del 31.07.2023 con la quale sono state approvate le “Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato”;

Preso atto che l'articolo 6 octies del decreto legge n. 60/2024 (convertito dalla legge n. 95/2024) ha modificato la disciplina dei vincoli di cassa limitandola solo alle voci finanziate da mutui e trasferimenti;

Rilevata la necessità di redigere la 3^ variazione al bilancio di previsione 2025 – 2026-2027 ai sensi dell'articolo 175, comma 5 quater del d.lgs. 267/2000 per:

- adeguare la cassa vincolata risultante dalla tesoreria (17.12.2025: euro 337.193,17) con le risultanze dell'ente (17.12.2025: euro 336.357,41)
- prevedere eventuale riallineamento al 31.12.2025 se necessario
- adeguare i capitoli riferiti allo split payment istituzionale per effettuare i pagamenti al 31.12.2025;

Rilevata, pertanto, la necessità di adeguare il saldo della cassa vincolata della tesoreria comunale alle seguenti risultanze della contabilità dell'ente:

CAPITOLO		ENTRATA	SPESA	CAPITOLO	CASSA VINCOLATA
224.1.2	contributo atti intimidatori amministratori	8.381,32	2.510,18	470.20.6	5.871,14
729.1.4	Immobile via Cornice dei due Golfi	28.507,93	5.871,86	6130.19.9	22.636,07
730.1.9	PNRR fognatura via Pasteur	324.000,00	298.191,43	8830.61.1	25.808,57

730.1.3	Progettazione strade	236.584,00	22.780,86	8230.22.2	213.803,14
730.1.4	progettazione spiagge	312.832,57	281.308,61	9030.35.2	31.523,96
730.1.5	progettazione Punta Migliarese	30.000,00	20.854,19	8530.90.2	9.145,81
730.1.6	progettazione acque via Inglesi	57.000,00	29.431,28	8530.71.2	27.568,72
31/12/2024	totale	960.416,57	652.566,37		336.357,41

saldo tesoreria	337.193,17	al 17/12/2025
-----------------	-------------------	---------------

Riallineamento	-835,76
-----------------------	---------

Richiamato l'art. 175, comma 5 quater lettera e) "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" del d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il Regolamento di contabilità e dei controlli interni approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 35 del 13.12.2024 che prevede la competenza del responsabile del servizio finanziario in merito alle variazioni di bilancio di cui all'articolo 175, comma 5 quater del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267 e la comunicazione alla giunta comunale contestualmente alla pubblicazione del provvedimento all'albo pretorio dell'ente (articolo 22);

Visto il decreto legislativo 18.08.2000, n. 267;
Visto il decreto legislativo 23.06.2011, n. 118;
Visto il bilancio di previsione 2025-2026-2027;

DETERMINA

- 1) di approvare, per le motivazioni esposte in premessa, ai sensi dell'articolo 175 del d.Lgs. n. 267/2000, le variazioni dettagliate nell'allegato al presente provvedimento quale parte integrante, all'interno delle previsioni degli esercizi 2025/2026/2027;
- 2) di dare atto che la presente variazione non modifica gli equilibri di bilancio trattandosi di variazione compensativa;
- 3) di dare atto che la suddetta variazione non è soggetta al parere del revisore dei conti ai sensi dell'articolo 239, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267 il quale ne darà atto in sede di relazione al conto consuntivo;
- 4) di effettuare conseguentemente il riallineamento della cassa vincolata mediante accertamento / impegno ed emissione reversale / mandato secondo i seguenti dati:

CAPITOLO		ENTRATA	SPESA	CAPITOLO	CASSA VINCOLATA
224.1.2	contributo atti intimidatori amministratori	8.381,32	2.510,18	470.20.6	5.871,14
729.1.4	Immobile via Cornice dei due Golfi	28.507,93	5.871,86	6130.19.9	22.636,07
730.1.9	PNRR fognatura via Pasteur	324.000,00	298.191,43	8830.61.1	25.808,57
730.1.3	Progettazione strade	236.584,00	22.780,86	8230.22.2	213.803,14
730.1.4	progettazione spiagge	312.832,57	281.308,61	9030.35.2	31.523,96
730.1.5	progettazione Punta Migliarese	30.000,00	20.854,19	8530.90.2	9.145,81
730.1.6	progettazione acque via Inglesi	57.000,00	29.431,28	8530.71.2	27.568,72
31/12/2024	totale	960.416,57	652.566,37		336.357,41

saldo tesoreria	337.193,17	al 17/12/2025
-----------------	-------------------	---------------

- 5) di emettere contestuale mandato e reversale di euro 835,76 sui capitoli:
- entrata: capitolo 1090.1.1 “destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell’articolo 195 del tuel” (acc.)
 - uscita: capitolo 13580.3.1 “Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell’articolo 195 del tuel” (imp.....)
- 6) di procedere:
- alla pubblicazione del presente provvedimento sul sito istituzionale dell’ente – sezione Amministrazione Trasparente
 - alla comunicazione del presente provvedimento alla giunta comunale al momento della pubblicazione sull’albo pretorio informatico

Il presente provvedimento viene trasmesso alla Segreteria Generale ai fini della conservazione e della pubblicazione all’albo pretorio informatico dell’Ente.

Bordighera,

IL DIRIGENTE SETTORE FINANZIARIO ad interim
(Dott.ssa Toni Micaela)

Visto per regolarità contabile e contestuale attestazione della copertura finanziaria della relativa spesa.

Bordighera,

IL DIRIGENTE SETTORE FINANZIARIO ad interim
(Dott. Toni Micaela)

Comune di Bordighera

(ENTRATA) **Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale DF del 17/12/2025** D.Lgs. 118

(ENTRATA) **Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale DF del 17/12/2025** D.Lgs. 118

(ENTRATA) **Allegato alle Variazioni PEG / PRO Pluriennale DF del 17/12/2025** D.Lgs. 118

[illegible]

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO
			di SPESA		ATTUALE		RISULTANTE
99	01	7	13540 / 2 / 4 Uscite per partite di giro / versamento ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - attività istituzionali	2025	1.500.000,00	100.000,00	1.600.000,00
				(cassa)	1.500.000,00	100.000,00	1.600.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2027	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	50.000,00	50.000,00	100.000,00
				(cassa)	50.000,00	50.000,00	100.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
99	01	7	13580 / 1 / 1 Uscite per partite di giro / Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati (art. 195 tuel)	2027	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	50.000,00	50.000,00
				(cassa)	0,00	50.000,00	50.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2027	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	50.000,00	50.000,00
				(cassa)	0,00	50.000,00	50.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
99	01	7	13580 / 3 / 1 Uscite per partite di giro / Utilizzo incassi vincolati (art. 195 TUEL)	2026	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2027	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	50.000,00	50.000,00
				(cassa)	0,00	50.000,00	50.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2027	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	50.000,00	50.000,00
				(cassa)	0,00	50.000,00	50.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2026	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2027	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025		200.000,00	
				(cassa)		200.000,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2026		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2027		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				TOTALE:			
				2025		200.000,00	
				(cassa)		200.000,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2026		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2027		0,00	
				(di cui fpv)		0,00	
				2025		200.000,00	
				(cassa)		200.000,00	
				(di cui fpv)		0,00	