



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

Ufficio RAGIONERIA - AREA 3

COPIA

DETERMINAZIONE

N.265 DEL 28-12-2016

N. 1462 del Registro Generale

Oggetto: VARIAZIONE N. 18 AL BILANCIO 2016-2018 TRA GLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LET. B) DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO DI MODIFICA DEL CRONOPROGRAMMA "INCENTIVO ICI" E "TRATTAMENTO ACCESSORIO" - MODIFICA ESIGIBILITA IMPEGNI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATO il provvedimento sindacale n. 19 (RG. 21) del 17.12.2014, con il quale sono state attribuite la posizione organizzativa e le funzioni dirigenziali dell'Area Economico-Finanziaria e tributi ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni;

PREMESSO:

- che con deliberazione del Consiglio comunale 30 del 28.04.2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016-2018, i relativi allegati e la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP), documenti successivamente modificati:
 - con deliberazioni del Consiglio comunale n. 36 del 23.05.2016, n. 51 del 21.07.2016, n. 70 del 26.09.2016, n. 78 del 21.11.2016;
 - con deliberazioni della Giunta comunale n. 140 e 143 del 22.08.2016, n. 169 del 24.10.2016, n. 178 e n. 180 del 3.11.2016, n. 194 del 5.12.2016;
 - con determinazioni del Responsabile finanziario n. 534 del 1.06.2016, n.933 del 9.09.2016, n. 1015 del 27.09.2016, n. 1098 del 13.10.2016, n. 1297 del 25.11.2016, n. 1298 del 28.11.2016, n. 1421 e n. 1422 del 22.12.2016;
- che con deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 5.05.2016 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2016-2018 ed assegnate le dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area, documento successivamente modificato:

COMUNE DI CORCIANO

- con deliberazioni della Giunta comunale n. 87 del 30.05.2016, n. 123 del 25.07.2016, n. 144 del 22.08.2016, n. 155 del 26.09.2016, n. 167 del 17.10.2016, n. 168 e n. 170 del 24.10.2016, n. 175 del 31.10.2016, n. 179 e n. 181 del 3.11.2016, n. 187 del 21.11.2016, n. 192 del 28.11.2016, n. 195 del 5.12.2016
- con determinazioni del Responsabile dell'Area Economico-finanziaria n.845 del 16.08.2016, n. 930 del 8.09.2016, n. 974 del 20.09.2016, n. 1250 del 17.11.2016, n. 1349 del 2.12.2016, n. 1291 del 24.11.2016;

RICHIAMATI l'art. 3 comma 5 del D.Lgs 118/2011 ed il punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del medesimo decreto, i quali disciplinano il Fondo pluriennale vincolato che, al fine di dare attuazione al principio generale della competenza finanziaria, garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso;

PRESO ATTO della richiesta dell'Area Amministrativa, pervenuta via mail in data 28.12.2016 di modifica di esigibilità di impegni relativi al trattamento accessorio e della necessità di modifica di esigibilità di impegni relativi al compenso incentivante ICI, in quanto non erogato entro la fine dell'esercizio, che determinano un accantonamento al fondo pluriennale vincolato diverso da quello inserito negli atti programmatori (**ALLEG. A** al presente atto);

TENUTO CONTO che, in base al punto 5.2 del principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs 118/2011 le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziati e impegnati in tale esercizio e finanziati comunque, tramite il fondo pluriennale vincolato, da risorse dell'esercizio di riferimento;

RICHIAMATO l'art 175 comma 5-quater del seguente tenore: *“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:*

.....

- b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta”;*

RITENUTO quindi di procedere, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. b), alla variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa;

DATO ATTO che non è ancora entrato in vigore il nuovo regolamento di contabilità dell'Ente e che pertanto le variazioni in oggetto sono di competenza del responsabile finanziario;

DATO ATTO che, ai sensi dell'art. 175, comma 9bis, del D.Lgs 267/2000 e del punto 11.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso della gestione con provvedimento del responsabile finanziario o, nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente, dai dirigenti responsabili della spesa, sono trasmesse tempestivamente al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art 10, comma 4 del D.Lgs 118/2011 (allegato 8/1), allegato al provvedimento di approvazione della deliberazione; sono

COMUNE DI CORCIANO

altresì trasmesse al tesoriere le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio (allegato 8/2 del medesimo D.Lgs. 118/2011);

TENUTO CONTO infine che l'art. 174, comma 4, del D.Lgs 118/2011, stabilisce che *“nel sito internet dell'ente locale sono pubblicati il bilancio di previsione, il piano esecutivo di gestione, le variazioni al bilancio di previsione, il bilancio di previsione assestato e il piano esecutivo di gestione assestato”*;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 239 comma 1 let. b) del D.Lgs. 267/2000, sulle variazioni di competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, non è richiesto il parere dell'organo di revisione, fermo restando comunque la necessità dell'organo medesimo 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;

RITENUTO per quanto sopra di inviare la presente variazione all'Organo di revisione economico-finanziaria;

VISTO altresì l'art. 175, comma 5-quater, lett. B) del D.Lgs 267/2000 che dispone di comunicare trimestralmente alla Giunta le variazioni del fondo pluriennale vincolato;

DATO ATTO che si provvede altresì all'adeguamento degli stanziamenti di cassa dei capitoli oggetto di variazione, come previsto dal soprarichiamato art. 175 comma 5-quater lett. B) del D.Lgs. 267/2000;

DATO ATTO che in conformità alla presente variazione si provvede alla modifica del Documento unico di programmazione (DUP) 2016-2018 con particolare riferimento agli importi riportati nelle tabelle di articolazione della spesa per missioni e programmi riportate nella sezione operativa del documento;

DATO ATTO che la presente variazione non comporta modifiche agli equilibri di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa;

DATO ATTO che la variazione è compatibile con il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del pareggio di bilancio, vale a dire di un saldo finanziario tra entrate e spese finali non negativo, secondo le disposizioni dell'art. 1, commi 707 e seguenti della L. 208/2015, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi del comma 712 del medesimo articolo, redatto utilizzando il modello approvato dal D.M. 30/03/2016;

DATO ATTO che:

- ai sensi di quanto previsto dall'art. 5, comma 2 del Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario con poteri di Consiglio n. 1 del 31 gennaio 2013, la sottoscrizione del Responsabile di Area competente integra ed assorbe il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza della azione amministrativa, richiesto dall'art. 147 bis del Testo Unico Enti Locali;
- la seguente determinazione, pur non comportando l'assunzione di un impegno di spesa, determina riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria e/o patrimoniale dell'Ente e che, pertanto, la sua efficacia è subordinata al visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Servizio finanziario, in base al combinato disposto degli artt. 151, comma 4 e 147 bis del Testo Unico Enti Locali;

COMUNE DI CORCIANO

VISTI:

- il D.Lgs. 18/08/2000, n° 267 e s.m.i.;
- il D.Lgs 23/06/2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- il principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;

DISPONE

- 1) di approvare la 18^ variazione al bilancio di previsione 2016-2018 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. b), del D.Lgs 267/2000, come da prospetto allegato al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**ALLEG. B**);
- 2) di procedere alla reimputazione degli impegni di spesa già assunti sui capitoli oggetto della presente variazione di esigibilità;
- 3) di apportare le modifiche conseguenti alle variazioni in oggetto al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2016-2018, approvato con la deliberazione richiamata in premessa, con particolare riferimento agli importi riportati nelle tabelle di articolazione della spesa per missioni e programmi riportate nella sezione operativa del documento;
- 4) di dare atto che la presente variazione non comporta modifiche agli equilibri di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa;
- 5) di dare atto altresì che la variazione è compatibile con il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del pareggio di bilancio, vale a dire di un saldo finanziario tra entrate e spese finali non negativo, secondo le disposizioni dell'art. 1, commi 707 e seguenti della L. 208/2015, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi del comma 712 del medesimo articolo, redatto utilizzando il modello approvato dal D.M. 30/03/2016 (**ALLEG. E**);
- 6) di dare atto che per effetto della presente variazione il Bilancio di Previsione per il periodo 2016-2018 presenta il seguente quadro generale riassuntivo, distintamente in termini di competenza e di cassa:

PROP. VARIAZ. NUMERO 82 DEL 28-12-2016
su COMPETENZA
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

18^ variaz esig IMPEGNI

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2016	458.997,07	0,00	0,00	458.997,07
	2017	263.162,93	20.267,11	0,00	283.430,04
	2018	186.692,69	0,00	0,00	186.692,69
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2016	1.074.420,33	0,00	0,00	1.074.420,33
	2017	1.659.875,53	0,00	0,00	1.659.875,53
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2016	1.021.499,48	0,00	0,00	1.021.499,48
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CORCIANO

Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2016	15.185.404,61	0,00	0,00	15.185.404,61
	2017	15.470.984,61	0,00	0,00	15.470.984,61
	2018	15.981.914,61	0,00	0,00	15.981.914,61
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2016	1.115.356,00	0,00	0,00	1.115.356,00
	2017	482.259,36	0,00	0,00	482.259,36
	2018	481.559,36	0,00	0,00	481.559,36
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2016	2.428.574,93	0,00	0,00	2.428.574,93
	2017	1.974.211,31	0,00	0,00	1.974.211,31
	2018	2.014.822,25	0,00	0,00	2.014.822,25
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2016	1.911.205,12	0,00	0,00	1.911.205,12
	2017	1.524.163,03	0,00	0,00	1.524.163,03
	2018	4.044.765,93	0,00	0,00	4.044.765,93
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2016	1.005.258,20	0,00	0,00	1.005.258,20
	2017	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2018	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2016	442.911,79	0,00	0,00	442.911,79
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2016	8.109.618,01	0,00	0,00	8.109.618,01
	2017	5.043.220,97	0,00	0,00	5.043.220,97
	2018	4.608.133,59	0,00	0,00	4.608.133,59
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2016	3.957.000,00	0,00	0,00	3.957.000,00
	2017	3.757.000,00	0,00	0,00	3.757.000,00
	2018	3.757.000,00	0,00	0,00	3.757.000,00
TOTALE ENTRATE	2016	36.710.245,54	0,00	0,00	36.710.245,54
	2017	31.174.877,74	20.267,11	0,00	31.195.144,85
	2018	32.074.888,43	0,00	0,00	32.074.888,43

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Titolo 1 "Spese correnti"	2016	18.797.290,51	20.267,11	20.267,11	18.797.290,51
	2017	17.904.272,84	20.267,11	0,00	17.924.539,95
	2018	17.767.771,18	0,00	0,00	17.767.771,18
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2016	4.104.568,81	0,00	0,00	4.104.568,81
	2017	2.700.618,63	0,00	0,00	2.700.618,63
	2018	4.179.656,24	0,00	0,00	4.179.656,24
Disavanzo di amministrazione	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2016	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2017	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2018	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2016	741.768,21	0,00	0,00	741.768,21
	2017	769.765,30	0,00	0,00	769.765,30
	2018	762.327,42	0,00	0,00	762.327,42
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2016	8.109.618,01	0,00	0,00	8.109.618,01
	2017	5.043.220,97	0,00	0,00	5.043.220,97
	2018	4.608.133,59	0,00	0,00	4.608.133,59
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2016	3.957.000,00	0,00	0,00	3.957.000,00
	2017	3.757.000,00	0,00	0,00	3.757.000,00
	2018	3.757.000,00	0,00	0,00	3.757.000,00
TOTALE USCITE	2016	36.710.245,54	20.267,11	20.267,11	36.710.245,54
	2017	31.174.877,74	20.267,11	0,00	31.195.144,85
	2018	32.074.888,43	0,00	0,00	32.074.888,43

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI CASSA					
ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo cassa iniziale	2016	2.973.301,85	0	0	2.973.301,85
Avanzo di amministrazione	2016	0	0,00	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2016	0	0,00	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2016	0	0,00	0,00	-

COMUNE DI CORCIANO

Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2016	15.719.480,83	0,00	0,00	15.719.480,83
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2016	1.479.523,76	0,00	0,00	1.479.523,76
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2016	3.073.921,12	0,00	0,00	3.073.921,12
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2016	1.989.314,85	0,00	0,00	1.989.314,85
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2016	1.005.258,20	0,00	0,00	1.005.258,20
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2016	722.071,44	0,00	0,00	722.071,44
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2016	8.109.618,01	0,00	0,00	8.109.618,01
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2016	4.014.818,23	0,00	0,00	4.014.818,23
TOTALE ENTRATE	2016	39.087.308,29	-	-	39.087.308,29
USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2016	0	0,00	0,00	-
Titolo 1 "Spese correnti"	2016	19.401.110,58	0,00	20.267,11	19.380.843,47
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2016	3.399.531,37	0,00	0,00	3.399.531,37
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2016	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2016	741.768,21	0,00	0,00	741.768,21
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2016	8.109.618,01	0,00	0,00	8.109.618,01
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2016	4.236.947,48	0,00	0,00	4.236.947,48
TOTALE USCITE	2016	36.888.975,65	-	20.267,11	36.868.708,54
SALDO CASSA	2016	2.198.332,64	0,00	-20.267,11	2.218.599,75

- 7) di approvare la conseguente variazione al Piano esecutivo di gestione 2016-2018 parte finanziaria come da prospetto allegato al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**ALLEG. F** per la parte COMPETENZA e **ALLEG. G** per la parte CASSA);
- 8) di comunicare alla Giunta Comunale la presente variazione entro il mese di gennaio 2017, nel rispetto della cadenza trimestrale stabilita dell'art. 175 comma 5-quater lett) b del D.Lgs 267/2000;
- 9) di dare atto che il prospetto concernente il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del pareggio di bilancio, allegato alla determinazione del Responsabile finanziario n. 1421 del 22.12.2016 relativa a variazione n. 16 al bilancio 2016-2018, è errato e pertanto si allega al presente atto il prospetto corretto (**ALLEG H**);
- 10) di trasmettere al Tesoriere Comunale, ai sensi dell'art. 175, comma 9bis, del D.Lgs 267/2000 e del punto 11.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, i seguenti prospetti relativi agli allegati 8/1 e 8/2 di cui all'art. 10 comma 4 del D.Lgs. 118/2011:
 - a. allegato delibera di variazione riportante i dati di interesse del Tesoriere (**ALLEG. C** al presente provvedimento), che nel caso in specie di modifica del solo fondo pluriennale vincolato, rileva soltanto ai fini dello stanziamento di cassa;

COMUNE DI CORCIANO

- b. allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato (**ALLEG. D** al presente provvedimento);
- 11) di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di revisione economico-finanziaria per gli adempimenti da effettuare in sede di rendiconto 2016 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b.2), del D.Lgs 267/2000;
- 12) di pubblicare la presente variazione al bilancio nel sito internet istituzionale dell'Ente, come previsto dall'art. 174, comma 4, del D.Lgs 267/2000;
- 13) di dare atto che il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 4 e seguenti della L. 241/1990 è il Dott. Stefano Baldoni;
- 14) di inviare il presente provvedimento all'Albo pretorio on line dell'Ente, ai fini della pubblicazione di cui all'art. 124 del D.Lgs 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Responsabile del servizio
F.to BALDONI STEFANO

Visto per quanto attiene la regolarità contabile e la relativa copertura finanziaria, ai sensi dell'articolo 151, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Corciano, li 28-12-2016

**F.to Il Responsabile
del Servizio Finanziario
BALDONI STEFANO**

Pubblicazione Albo Pretorio n. 2572

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune a partire dal 28-12-2016 per 15 giorni consecutivi.

COMUNE DI CORCIANO

Corciano, li 28-12-2016

L'addetto al servizio Albo Pretorio
F.to

La presente copia è conforme alla determinazione originale.

Corciano, li

IL RESPONSABILE
BALDONI STEFANO

Determinazione del Responsabile dell'Area
ECONOMICO-FINANZIARIA
n. 265
R.G. N. 1462 del 28-12-2016
