



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
Ufficio RAGIONERIA - AREA 3

ORIGINALE

DETERMINAZIONE

N.195 del 03-10-2018

Registro Generale N. 1009

Oggetto: VARIAZIONE N. 12 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 PER UTILIZZO QUOTA VINCOLATA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017 AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5-QUATER LETT. C) DEL D.LGS. 267/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATO il provvedimento sindacale r.g. n. 15 del 13/06/2018 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;

VISTA la deliberazione di Giunta comunale n. 49. del 12/03/2018 avente ad oggetto "PEG 2018-2020 - graduazione del bilancio di previsione e assegnazione delle dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area-approvazione piano della performance per il periodo 2018-2020";

PREMESSO:

- che con deliberazione del Consiglio comunale 15 del 01.03.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020, i relativi allegati e la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP), documenti successivamente modificati:
 - con deliberazioni del Consiglio comunale n. 16 e n. 18 del 29.03.2018, n. 22 del 19.04.2018, n. 30 del 31.05.2018, n. 47 del 26.07.2018, n. 50 del 27.09.2018;
 - con deliberazione della Giunta comunale n. 55 del 15.03.2018, n. 108 del 24.05.2018, n. 135 del 5.07.2018, n. 157 del 16.08.2018;
 - con determinazioni del Responsabile finanziario: -;
- che con deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 12.03.2018 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2018-2020 ed assegnate le dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area, documento successivamente modificato:
 - con deliberazione della Giunta comunale n. 55 del 15.03.2018, n. 68 e 69 del 5.04.2018, n. 81 del 27.04.2018, n. 108 del 24.05.2018, n. 122 del 8.06.2018, n. 135 del 5.07.2018, n. 145 del 26.07.2018, n. 157 del 16.08.2018, n. 177 del 1.10.2018;

- con determinazioni del Responsabile finanziario: n. 396 del 11.04.2018, n. 629 del 6.06.2018, n. 700 del 27.06.2018, n. 860 del 22.08.2018, n. 923 del 10.09.2018;

PRESO ATTO delle seguenti richieste, conservate agli atti dell'ufficio ragioneria, da parte di alcune Aree, per l'applicazione, all'annualità 2018, dell'avanzo vincolato del risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2017 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 30.04.2018:

- Area Vigilanza, mail del 21.09.2018, avanzo vincolato derivante dalla destinazione dei proventi delle sanzioni del codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992", da applicare al capitolo 251170 "FONDO ASSISTENZA E PREVIDENZA PERSONALE SERVIZIO MUNICIPALE" per € 21.214,00 (capitolo di entrata 260003 del prospetto delle risorse vincolate riportate nel risultato di amministrazione 2017, allegato alla relazione al rendiconto 2017);
- Area Socio-Educative, mail del 1.10.2018, avanzo vincolato derivante dal trasferimento del contributo ministeriale per il progetto "Minori stranieri non accompagnati", da applicare, per € 706,55 al capitolo 291351 "CONTRATTO DI PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO PER PROGETTO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI (MSNA)" e per € 2.992,45 a coprire la riduzione del contributo ministeriale previsto in entrata in quanto già incassato anticipatamente nell'esercizio 2017 (capitolo di entrata 290151 del prospetto delle risorse vincolate riportate nel risultato di amministrazione 2017, allegato alla relazione al rendiconto 2017);

RICHIAMATI il punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011;

VISTO altresì il comma 1 dell'art. 187 (*composizione del risultato di amministrazione*) del D.Lgs 267/2000, in base al quale: *"Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investment*

i
";

RICHIAMATO l'art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 che prevede la competenza del responsabile finanziario all'effettuazione di variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

RICHIAMATO l'art. 187, comma 3-quinquies del D.Lgs. 267/2000 che prevede che le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio

precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario;

DATO ATTO che l'art. 28 del Regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 83 del 13.12.2016, rimette al Responsabile finanziario la competenza della variazione in oggetto;

RICHIAMATO l'art. 187, comma 3-ter del D.Lgs. 267/2000 che elenca, tra le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio che costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione, quelle relative ai casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa, come nel caso in specie previsto dall'art. 208 del D.Lgs. 285/1992;

RITENUTO quindi di procedere, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. c), del D.Lgs 267/2000 alla variazione di bilancio per l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

DATO ATTO che, per effetto della presente variazione, risulta complessivamente applicato all'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018-2020, l'avanzo di amministrazione 2017, così distinto:

	Totali	accantonato	vincolato	destinato a investimenti	libero
Avanzo di amministrazione rendiconto 2017	10.292.745,93	7.578.551,61	2.650.864,30	52.678,15	10.651,87
PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE:					
Applicato a parte corrente	180.526,04	117.182,85	63.343,19	0,00	0,00
Applicato a parte capitale	949.104,48		897.426,48	51.678,00	0,00
Totale avanzo applicato al bilancio 2018	1.129.630,52	117.182,85	960.769,67	51.678,00	0,00
CON LA PRESENTE VARIAZIONE:					
Applicato a parte corrente	24.913,00	0,00	24.913,00	0,00	0,00
Applicato a parte capitale	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo applicato con la presente variazione	24.913,00	0,00	24.913,00	0,00	0,00
DOPO LA PRESENTE VARIAZIONE:					
Totale avanzo applicato dopo la presente variazione	1.154.543,52	117.182,85	985.682,67	51.678,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2017 residuo	9.138.202,41	7.461.368,76	1.665.181,63	1.000,15	10.651,87

DATO ATTO che, ai sensi dell'art. 175, comma 9-bis, del D.Lgs 267/2000 e del punto 11.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, le variazioni al bilancio di previsione 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;

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 lett. 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 l'art. 175, comma 5-quinquies, del D.Lgs 267/2000, il quale stabilisce che: “le variazioni al bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi, nei casi previsti dal presente decreto, e le variazioni del piano esecutivo di gestione non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo. Le determinazioni dirigenziali di variazione compensativa dei capitoli del piano esecutivo di gestione di cui al comma 5-quater sono effettuate al fine di favorire il conseguimento degli obiettivi assegnati ai dirigenti”;

RITENUTO conseguentemente di provvedere all'adeguamento del Piano esecutivo di gestione 2018-2020 con un successivo provvedimento;

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. c) del D.Lgs. 267/2000;

DATO ATTO che in conformità alla presente variazione si provvede alla modifica del Documento unico di programmazione (DUP) 2018-2020 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:

- assicura il rispetto di tutti gli equilibri di bilancio ed in particolare di quelli previsti dagli artt. 193 comma 1, e 162 comma 6, del D.Lgs. 267/2000 (per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti ai sensi di legge) (**ALLEG. C**);
- 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 463 e seguenti della L. 232/2016, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi della normativa vigente (**ALLEG. D**);
- non incide sul rispetto del limite delle spese del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della L. 296/2006;

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. 183, comma 7 e 147 bis del Testo Unico Enti Locali;

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 applicare all'annualità 2018 del bilancio di previsione 2018-2020 una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato risultante dal rendiconto dell'esercizio 2017, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 30.04.2018, pari ad € 24.913,00, interamente alla parte corrente, come dettagliatamente specificato in premessa, la quale deve intendersi integralmente richiamata;
- 2) di approvare la 12^ variazione al bilancio di previsione 2018-2020 per l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione 2017 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. c), come da prospetto allegato al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**ALLEG. A**);
- 3) di apportare le modifiche conseguenti alle variazioni in oggetto al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2018-2020, 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 a seguito delle suddette variazioni sono rispettati tutti gli equilibri di bilancio ed in particolare quelli previsti dagli artt. 193 comma 1, e 162 comma 6, del D.Lgs. 267/2000 (per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti ai sensi di legge) (**ALLEG. C**);
- 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 463 e seguenti della L. 232/2016, come evidenziato dal relativo prospetto allegato ai sensi della normativa vigente (**ALLEG. D**);
- 6) di dare atto che per effetto della presente variazione il Bilancio di Previsione per il periodo 2018-2020 presenta il seguente quadro generale riassuntivo, sia in termini di competenza che di cassa:

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

12^var bil appl avanzo vinc cds+msna

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2018	384.310,64	0,00	0,00	384.310,64
	2019	169.676,00	0,00	0,00	169.676,00
	2020	153.800,00	0,00	0,00	153.800,00

Comune di Corciano - Determinazione del Responsabile Area ECONOMICO-FINANZIARIA n. 195 - R.G. n. 1009 del 03-10-2018 - Pagina 5 di 8

Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.086.346,99	0,00	0,00	1.086.346,99
Avanzo di amministrazione	2018	1.129.630,52	24.913,00	0,00	1.154.543,52

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2018	667.104,61	0,00	0,00	667.104,61
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2018	16.235.730,84	0,00	0,00	16.235.730,84
	2019	16.411.804,55	0,00	0,00	16.411.804,55
	2020	16.554.346,04	0,00	0,00	16.554.346,04
	Cassa	15.515.221,32	0,00	0,00	15.515.221,32
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2018	1.383.904,28	0,00	2.992,45	1.380.911,83
	2019	699.267,36	0,00	0,00	699.267,36
	2020	569.101,81	0,00	0,00	569.101,81
	Cassa	2.120.783,96	0,00	2.992,45	2.117.791,51
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2018	2.450.572,41	0,00	0,00	2.450.572,41
	2019	2.026.354,50	0,00	0,00	2.026.354,50
	2020	2.018.071,02	0,00	0,00	2.018.071,02
	Cassa	3.279.782,57	0,00	0,00	3.279.782,57
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2018	5.278.460,24	0,00	0,00	5.278.460,24
	2019	791.031,29	0,00	0,00	791.031,29
	2020	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	Cassa	5.869.723,55	0,00	0,00	5.869.723,55
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2018	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2019	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.386.719,14	0,00	0,00	1.386.719,14
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2018	182.000,00	0,00	0,00	182.000,00
	2019	1.649.000,00	0,00	0,00	1.649.000,00
	2020	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	Cassa	182.000,00	0,00	0,00	182.000,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2018	7.793.334,09	0,00	0,00	7.793.334,09
	2019	4.964.978,21	0,00	0,00	4.964.978,21
	2020	4.866.405,55	0,00	0,00	4.866.405,55
	Cassa	7.793.334,09	0,00	0,00	7.793.334,09
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2018	5.633.000,00	0,00	0,00	5.633.000,00
	2019	5.433.000,00	0,00	0,00	5.433.000,00
	2020	5.433.000,00	0,00	0,00	5.433.000,00
	Cassa	5.679.729,93	0,00	0,00	5.679.729,93
TOTALE ENTRATE	2018	42.138.047,63	24.913,00	2.992,45	42.159.968,18
	2019	33.145.111,91	0,00	0,00	33.145.111,91
	2020	31.424.724,42	0,00	0,00	31.424.724,42
	Cassa	42.913.641,55	0,00	2.992,45	42.910.649,10
USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Titolo 1 "Spese correnti"	2018	19.922.903,61	21.920,55	0,00	19.944.824,16
	2019	19.021.124,04	0,00	0,00	19.021.124,04
	2020	19.063.443,18	0,00	0,00	19.063.443,18
	Cassa	19.898.485,03	21.920,55	0,00	19.920.405,58
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2018	7.055.370,78	0,00	0,00	7.055.370,78
	2019	1.954.831,29	0,00	0,00	1.954.831,29
	2020	343.300,00	0,00	0,00	343.300,00
	Cassa	7.224.009,98	0,00	0,00	7.224.009,98
Disavanzo di amministrazione	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2018	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2019	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2018	733.439,15	0,00	0,00	733.439,15
	2019	771.178,37	0,00	0,00	771.178,37
	2020	718.575,69	0,00	0,00	718.575,69
	Cassa	733.439,15	0,00	0,00	733.439,15
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2018	7.793.334,09	0,00	0,00	7.793.334,09
	2019	4.964.978,21	0,00	0,00	4.964.978,21
	2020	4.866.405,55	0,00	0,00	4.866.405,55
	Cassa	7.793.334,09	0,00	0,00	7.793.334,09
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2018	5.633.000,00	0,00	0,00	5.633.000,00
	2019	5.433.000,00	0,00	0,00	5.433.000,00
	2020	5.433.000,00	0,00	0,00	5.433.000,00
	Cassa	6.229.711,25	0,00	0,00	6.229.711,25
TOTALE USCITE	2018	42.138.047,63	21.920,55	0,00	42.159.968,18
	2019	33.145.111,91	0,00	0,00	33.145.111,91
	2020	31.424.724,42	0,00	0,00	31.424.724,42
	Cassa	42.878.978,62	21.920,55	0,00	42.900.899,17

SALDO CASSA FINALE PRESUNTO 2018 € 9.749,93

- 7) di provvedere con successivo provvedimento, come richiesto dal comma 5-quinquies dell'art. 175 del D.Lgs 267/2000, alla conseguente modifica al piano esecutivo di gestione 2018-2020, parte finanziaria;
- 8) 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. B-1**);
- 9) di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di revisione economico-finanziaria per gli adempimenti da effettuare in sede di rendiconto 2018 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b.2), del D.Lgs 267/2000;
- 10) 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;
- 11) di dare atto che il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 4 e seguenti della L. 241/1990 è il Dott. Stefano Baldoni;
- 12) 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
BALDONI STEFANO**
**Atto firmato digitalmente*

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 03-10-2018

**Il Responsabile
del Servizio Finanziario
BALDONI STEFANO**
**Atto firmato digitalmente*

Determinazione del Responsabile dell'Area

ECONOMICO-FINANZIARIA
n. 195
R.G. N. 1009 del 03-10-2018
