



# COMUNE DI CORCIANO

*Provincia di Perugia*

**AREA ECONOMICO-FINANZIARIA**  
**Ufficio RAGIONERIA - AREA 3**

**ORIGINALE**

## **DETERMINAZIONE**

*N.221 del 04-11-2019*

**Registro Generale N. 1078**

**Oggetto: VARIAZIONE N. 13 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 PER ADEGUAMENTO PREVISIONI PARTITE DI GIRO E SERVIZI CONTO TERZI -ART 175 COMMA 5-QUATER LETT. E) DEL D.LGS. 267/2000**

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

RICHIAMATO il provvedimento sindacale r.g. n. 6 del 20/05/2019 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. 57 del 1/04/2019 avente ad oggetto "PEG 2019-2021 - graduazione del bilancio di previsione e assegnazione delle dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area-approvazione piano della performance per il periodo 2019-2021";

#### **PREMESSO:**

- che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 16 e n. 23 del 28.03.2019, esecutive ai sensi di legge, sono stati approvati rispettivamente il Documento unico di programmazione 2019-2021 ed il Bilancio di Previsione 2019-2021 e relativi allegati, documenti successivamente modificati:
  - con deliberazioni del Consiglio comunale: n. 33 del 29.04.2019, n. 44 del 30.05.2019, n. 48 del 28.06.2019, n. 53 del 15.07.2019, n. 69 del 26.09.2019 e del 24.10.2019;
  - con deliberazioni della Giunta comunale: n. 50 del 28.03.2019, n. 107 del 13.06.2019, n. 138 del 12.08.2019, n. 154 del 12.09.2019, n. 161 del 24.09.2019;
  - con determinazioni del Responsabile finanziario: n. 508 del 20.05.2019 successivamente annullata, per correzione mero errore materiale, dalla n. 538 del 27.05.2019, n. 724 del 18.07.2019;
- che con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 1.04.2019 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2019-2021 ed assegnate le dotazioni finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di area, documento successivamente modificato nella parte finanziaria:
  - con deliberazioni della Giunta comunale: n. 63 del 11.03.2019, n. 75 del 29.04.2019, n. 88 del 20.05.2019, n. 95 del 30.05.2019, n. 107 del 13.06.2019, n. 108 del 20.06.2019, n. 115 del

28.06.2019, n. 121 del 15.07.2019, n. 125 del 25.07.2019, n. 135 del 8.08.2019, n. 138 del 12.08.2019, n. 154 del 12.09.2019, n. 161 del 24.09.2019, n. 164 del 26.09.2019, n. 188 del 30.10.2019;

- con determinazioni del Responsabile finanziario: n. 409 del 19.04.2019, n. 509 del 20.05.2019, n. 725 del 18.07.2019, n. 1009 del 15.10.2019;

nonché il piano delle performance relativo al periodo 2019-2021;

PRESO ATTO della necessità di adeguare le previsioni di alcuni capitoli di entrata e uscita riguardanti le partite di giro e più precisamente gli incassi vincolati presso il tesoriere e destinati al pagamento di spese correnti, sfondati per effetto di un ricorso più frequente all'utilizzo delle somme vincolate a seguito di temporanee indisponibilità delle somme libere;

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

RICHIAMATO l'art 175, comma 5-quater, del D.Lgs 267/2000, avente il 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:*

*(Omissis)*

*e) le 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;*

RICHIAMATO altresì l'art. 28 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente il quale rimette al Responsabile finanziario la competenza della variazione in oggetto;

RICHIAMATO l'art 175, comma 3 del D.Lgs 267/2000 secondo cui le variazioni di bilancio possono essere deliberate entro il 30 novembre, fatte salve altre variazioni, tra le quali non rientra la tipologia in oggetto, che sono deliberabili sino al 31 dicembre;

RITENUTO quindi di procedere, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. e), del D.Lgs 267/2000, alla variazione di bilancio per l'adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi;

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;

DATO ATTO 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 2019-2021 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) 2019-2021 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, interessando soltanto le partite di giro e i servizi per conto di terzi, non incide sugli equilibri di bilancio;

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 approvare, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e), la 13<sup>a</sup> variazione al bilancio di previsione 2019-2021 per l'adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi (**ALLEG. A**);
- 2) di apportare le modifiche conseguenti alla variazione in oggetto al Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019-2021, 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;

- 3) di dare atto che la presente variazione, interessando soltanto le partite di giro e i servizi per conto di terzi, non incide sugli equilibri di bilancio;
- 4) di dare atto che per effetto della presente variazione il Bilancio di Previsione per il periodo 2019-2021 presenta il seguente quadro generale riassuntivo, sia in termini di competenza che di cassa:

Descrizione  
13^varbil di resp adeguam pgiro

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.869.003,11	0,00	0,00	1.869.003,11
Avanzo di amministrazione	2019	382.125,65	0,00	0,00	382.125,65
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	421.380,62	0,00	0,00	421.380,62
	2020	165.725,00	0,00	0,00	165.725,00
	2021	165.725,00	0,00	0,00	165.725,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	526.380,28	0,00	0,00	526.380,28
	2020	461.461,38	0,00	0,00	461.461,38
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	17.013.324,36	0,00	0,00	17.013.324,36
	2020	17.238.182,12	0,00	0,00	17.238.182,12
	2021	17.437.952,12	0,00	0,00	17.437.952,12
	Cassa	14.942.637,84	0,00	0,00	14.942.637,84
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	1.441.940,94	0,00	0,00	1.441.940,94
	2020	710.121,07	0,00	0,00	710.121,07
	2021	708.121,07	0,00	0,00	708.121,07
	Cassa	1.827.638,03	0,00	0,00	1.827.638,03
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.283.421,43	0,00	0,00	2.283.421,43
	2020	2.054.775,18	0,00	0,00	2.054.775,18
	2021	2.067.689,66	0,00	0,00	2.067.689,66
	Cassa	2.706.495,46	0,00	0,00	2.706.495,46
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	2.401.682,69	0,00	0,00	2.401.682,69
	2020	2.560.400,00	0,00	0,00	2.560.400,00
	2021	761.400,00	0,00	0,00	761.400,00
	Cassa	3.104.231,04	0,00	0,00	3.104.231,04
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	1.428.462,79	0,00	0,00	1.428.462,79
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.473.124,66	0,00	0,00	1.473.124,66
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	2.072.999,79	0,00	0,00	2.072.999,79
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.072.999,79	0,00	0,00	2.072.999,79
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	6.516.220,41	0,00	0,00	6.516.220,41
	2020	4.887.165,31	0,00	0,00	4.887.165,31
	2021	4.887.165,31	0,00	0,00	4.887.165,31
	Cassa	6.516.220,41	0,00	0,00	6.516.220,41
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	5.433.000,00	4.000.000,00	0,00	9.433.000,00
	2020	5.430.000,00	0,00	0,00	5.430.000,00
	2021	5.430.000,00	0,00	0,00	5.430.000,00
	Cassa	5.783.747,07	4.000.000,00	0,00	9.783.747,07
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2019</b>	<b>39.920.938,96</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.920.938,96</b>
	<b>2020</b>	<b>34.507.830,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.507.830,06</b>
	<b>2021</b>	<b>32.458.053,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.458.053,16</b>
	<b>Cassa</b>	<b>40.296.097,41</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.296.097,41</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Spese correnti</b>	2019	20.615.740,30	0,00	0,00	20.615.740,30
	2020	19.722.609,38	0,00	0,00	19.722.609,38
	2021	19.926.305,18	0,00	0,00	19.926.305,18
	Cassa	19.977.446,52	0,00	0,00	19.977.446,52
<b>Titolo 2: Spese in conto capitale</b>	2019	5.118.923,43	0,00	0,00	5.118.923,43
	2020	2.709.123,38	0,00	0,00	2.709.123,38
	2021	516.798,50	0,00	0,00	516.798,50
	Cassa	4.777.508,19	0,00	0,00	4.777.508,19
<b>Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie</b>	2019	1.428.462,79	0,00	0,00	1.428.462,79
	2020	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	2021	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	1.428.462,79	0,00	0,00	1.428.462,79
<b>Titolo 4: Rimborso Prestiti</b>	2019	808.592,03	0,00	0,00	808.592,03
	2020	758.931,99	0,00	0,00	758.931,99
	2021	697.784,17	0,00	0,00	697.784,17
	Cassa	737.160,83	0,00	0,00	737.160,83
<b>Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	2019	6.516.220,41	0,00	0,00	6.516.220,41
	2020	4.887.165,31	0,00	0,00	4.887.165,31
	2021	4.887.165,31	0,00	0,00	4.887.165,31
	Cassa	6.516.220,41	0,00	0,00	6.516.220,41
<b>Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	2019	5.433.000,00	4.000.000,00	0,00	9.433.000,00
	2020	5.430.000,00	0,00	0,00	5.430.000,00
	2021	5.430.000,00	0,00	0,00	5.430.000,00
	Cassa	6.058.888,87	4.000.000,00	0,00	10.058.888,87
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2019</b>	<b>39.920.938,96</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.920.938,96</b>
	<b>2020</b>	<b>34.507.830,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.507.830,06</b>
	<b>2021</b>	<b>32.458.053,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.458.053,16</b>
	<b>Cassa</b>	<b>39.495.687,61</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.495.687,61</b>

<b>DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)</b>	<b>2019</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>800.409,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800.409,80</b>

SALDO CASSA FINALE PRESUNTO 2019 € 800.409,80

- 5) 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 2019-2021, parte finanziaria;
- 6) 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**);
- 7) di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di revisione economico-finanziaria per gli adempimenti da effettuare in sede di rendiconto 2019 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b.2), del D.Lgs 267/2000;
- 8) 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;

9) di dare atto che il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 4 e seguenti della L. 241/1990 è il Dott. Stefano Baldoni;

10) 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

**Il Responsabile  
del Servizio Finanziario  
BALDONI STEFANO**

*\*Atto firmato digitalmente*

---

*Determinazione del Responsabile dell'Area  
**ECONOMICO-FINANZIARIA**  
n. 221  
**R.G. N. 1078 del 04-11-2019***

---