



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 225 DEL 17-12-19

OGGETTO: VARIAZIONE N. 18 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 PER PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA 2019 - CONTESTUALE VARIAZIONE N. 25 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2019-2021

L'anno duemiladiciannove, il giorno diciassette del mese di dicembre alle ore 10:00, nella sede dell'Ente previa notifica degli inviti personali avvenuta nei modi e termini di legge, si é riunita la Giunta Comunale.

Alla discussione dell'argomento di cui all'oggetto sono presenti i Signori:

BETTI CRISTIAN	Sindaco	P
PIEROTTI LORENZO	Vice Sindaco	P
MANGANO FRANCESCO	Assessore	P
MOTTI SARA	Assessore	P
BRACONI ANDREA	Assessore	P
Caponi Carlotta	Assessore	P

Partecipa il Segretario Generale EMANUELA DE VINCENZI

Presenti n. 6 - Assenti n. 0 - In carica n. 6 - Totale componenti n. 6.

Assume la Presidenza il Sig. CRISTIAN BETTI nella sua qualità di Sindaco e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica di cui all'oggetto, segnata all'Ordine del Giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

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, n. 72 del 24.10.2019 e del 28/11/2019;
 - 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, n. 213 del 3.12.2019;
 - 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, n. 1078 del 4.11.2019, n. 1171 del 20.11.2019, n. 1230 del 2.12.2019;
 - 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, n. 210 del 28/11/2019, n. 213 del 3.12.2019, n. 218 del 10.12.2019;
 - 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, n. 1079 del 4.11.2019, n. 1168 e 1177 del 20.11.2019, n. 1231 del 2.12.2019;
- nonché il piano delle performance relativo al periodo 2019-2021;

VISTO l'art. 166 del D.Lgs. n. 267/00 che recita “ *Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di Riserva”, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.*”

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.”

*2quater. Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di Riserva”, gli enti locali iscrivono un **fondo di riserva di cassa** non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.*

RICHIAMATO l'art. 16 del regolamento di contabilità dell'ente, approvato con deliberazione di C.C. n. 8 del 13/12/2016, il quale stabilisce che:“ *Nella parte corrente del bilancio di previsione e precisamente nella Missione “Fondi e Accantonamenti” è iscritto un fondo di riserva di importo non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il fondo di riserva è utilizzato, per la metà dello stanziamento, per integrare la dotazione degli interventi di spesa corrente le cui*

previsioni risultino insufficienti rispetto agli obiettivi. L'altra metà dello stanziamento è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente. I prelevamenti di somme dal fondo di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre, con deliberazione della Giunta. La relativa proposta di deliberazione è predisposta dal Servizio finanziario sulla base di richieste scritte e motivate presentate dai Responsabili dei Servizi. Le deliberazioni di cui al comma precedente sono comunicate al Consiglio nella prima seduta utile successiva alla fine di ciascun trimestre.”;

PRESO ATTO della richiesta presentata dall'Area Economico-finanziaria, con mail del 12.12.2019, agli atti dell'ufficio ragioneria, con la quale si chiede di incrementare lo stanziamento di competenza e di cassa del capitolo di spesa 161789 “VERSAMENTI IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI”, per l'importo complessivo di € 8.420,00 necessario per il pagamento dell'acconto IVA del mese di dicembre

PRESO ATTO altresì della richiesta dell'Area Cultura e Sviluppo, mail del 12.12.2019 agli atti dell'ufficio ragioneria, con la quale si chiede di incrementare per € 6.040,00 lo stanziamento di cassa del capitolo 571351 “ESTERNALIZZAZIONE PARTE DEI SERVIZI BIBLIOTECARI”, rivelatosi insufficiente per i pagamenti in scadenza nel mese di dicembre;

RICHIAMATO l'art. 176 del D.Lgs 267/2000 in base al quale i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno;

DATO ATTO che gli stanziamenti attuali del fondo di riserva ordinario e del fondo di riserva di cassa consentono di procedere con il prelevamento in oggetto, come di seguito dettagliato:

	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	FONDO DI RISERVA ORDINARIO PER SPESE NON PREVEDIBILI ART. 166 C. 2BIS TUEL	FONDO DI RISERVA TOTALE	FONDO DI RISERVA DI CASSA
Stanziamento iniziale	45.303,01	45.303,01	90.606,02	150.606,02
Prelevamento con DGC n. 107 del 13.06.2019	- 4.562,25	-	-4.562,25	- 4.562,25
Prelevamento con DGC n. 161 del 24.09.2019	- 27.010,32	-	-27.010,32	-
Incremento con DCC n. 53 del 15.07.2019	95,60		95,60	95,60
Stanziamento attuale	13.826,04	45.303,01	59.129,05	146.139,37
Prelevamento presente	- 8.420,00	-	- 8.420,00	- 14.460,00
Stanziamento dopo il presente prelevamento	5.406,04	45.303,01	50.709,05	131.679,37

RITENUTO pertanto di poter procedere al prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa 2019 al fine di incrementare i capitoli di spesa sopracitati, considerata l'urgenza esposta;

DATO ATTO che la presente variazione, trattandosi di storno di somme all'interno dello stesso titolo di bilancio, non comporta modifiche agli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 (per la copertura di spese correnti e per il finanziamento degli investimenti ai sensi di legge, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6) ed è compatibile con il raggiungimento dell'equilibrio previsto dall'art. 1, comma 821, della L. 145/2018;

RICHIAMATO inoltre l'art. 175, comma 9-bis, del D.Lgs 267/2000, il quale stabilisce che *“le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'articolo 10, comma 4, del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione”* e nella fattispecie, l'allegato 8/1 del citato decreto;

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;

RITENUTO inoltre di comunicare la presente deliberazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile successiva alla fine del corrente trimestre, come previsto dall'art. 16 del regolamento di contabilità;

ACQUISITI sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, primo comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile dell'Area Economico-finanziaria ed il parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile dell'Area Economico- Finanziaria;

VISTI

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss. mm.;
- il D.Lgs 23/06/2011, n. 118 e s.m.i. ;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il principio contabile applicato sulla programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011;
- il principio contabile applicato sulla competenza finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011;

CON VOTI unanimi, favorevoli, espressi ai sensi di legge in forma palese;

D E L I B E R A

- 1) Di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
- 2) di effettuare un prelevamento dal fondo di riserva ordinario, ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. 267/2000, per l'importo di € 8.420,00 ad integrazione dello stanziamento di competenza del capitolo 161789 *“VERSAMENTI IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI”*;
- 3) di effettuare altresì il prelevamento dal fondo di riserva di cassa per l'importo di € 14.460,00 ad integrazione dello stanziamento di cassa del capitolo sopracitato e del capitolo 571351 *“ESTERNALIZZAZIONE PARTE DEI SERVIZI BIBLIOTECARI”*;

- 4) di approvare pertanto la 18^a variazione al bilancio di previsione 2019-2021, annualità 2019, in termini di competenza e di cassa (**ALLEG. A**);
- 5) di dare atto che a seguito del presente prelevamento la dotazione del fondo di riserva complessivo (ordinario e per spese non prevedibili) passa da € 59.129,05 ad € 50.709,05 e la dotazione del fondo di riserva di cassa passa da € 146.139,37 ad € 131.679,37;
- 6) di approvare conseguentemente la variazione al PEG 2019-2021, annualità 2019, mediante storno dal capitolo 51900 (“Fondo di riserva ordinario” relativo allo stanziamento di competenza) al capitolo 161789 “VERSAMENTI IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI” e mediante storno dal capitolo 51905 “fondo di riserva di cassa” ai capitoli 161789 e 571351 (**ALLEG. C**);
- 7) dare atto che la presente variazione, trattandosi di storno di somme all’interno dello stesso titolo di bilancio, non comporta modifiche agli equilibri di bilancio di cui all’art. 193, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 (per la copertura di spese correnti e per il finanziamento degli investimenti ai sensi di legge, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all’art. 162, comma 6) ed è compatibile con il raggiungimento dell’equilibrio previsto dall’art. 1, comma 821, della L. 145/2018;
- 8) di dare atto che a seguito 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, garantendo un fondo di cassa finale non negativo:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
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	458.854,58	0,00	0,00	458.854,58
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	17.363.324,36	0,00	0,00	17.363.324,36
	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	1.427.917,78	0,00	0,00	1.427.917,78
	2020	821.653,07	0,00	0,00	821.653,07
	2021	708.121,07	0,00	0,00	708.121,07
	Cassa	1.813.614,87	0,00	0,00	1.813.614,87
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	2.127.536,45	0,00	0,00	2.127.536,45
	2020	2.142.989,78	0,00	0,00	2.142.989,78
	2021	2.123.358,86	0,00	0,00	2.123.358,86
	Cassa	2.579.231,48	0,00	0,00	2.579.231,48
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	2.362.186,63	0,00	0,00	2.362.186,63
	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	3.064.734,98	0,00	0,00	3.064.734,98
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	9.433.000,00	0,00	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	9.783.747,07	0,00	0,00	9.783.747,07
TOTALE ENTRATE	2019	44.061.534,76	0,00	0,00	44.061.534,76
	2020	34.704.969,86	0,00	0,00	34.704.969,86
	2021	32.513.722,36	0,00	0,00	32.513.722,36
	Cassa	44.115.314,21	0,00	0,00	44.115.314,21

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	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
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2019	20.783.874,26	8.420,00	8.420,00	20.783.874,26
	2020	19.903.922,06	0,00	0,00	19.903.922,06
	2021	19.970.840,54	0,00	0,00	19.970.840,54
	Cassa	20.293.073,82	14.460,00	14.460,00	20.293.073,82
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	5.095.334,33	0,00	0,00	5.095.334,33
	2020	2.724.950,50	0,00	0,00	2.724.950,50
	2021	527.932,34	0,00	0,00	527.932,34
	Cassa	4.867.985,87	0,00	0,00	4.867.985,87
Titolo 3: Spese per incremento 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	1.428.462,79	0,00	0,00	1.428.462,79
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	804.642,97	0,00	0,00	804.642,97
	2020	758.931,99	0,00	0,00	758.931,99
	2021	697.784,17	0,00	0,00	697.784,17
	Cassa	733.211,77	0,00	0,00	733.211,77
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute 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 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	9.433.000,00	0,00	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	10.058.888,87	0,00	0,00	10.058.888,87
TOTALE USCITE	2019	44.061.534,76	8.420,00	8.420,00	44.061.534,76
	2020	34.704.969,86	0,00	0,00	34.704.969,86
	2021	32.513.722,36	0,00	0,00	32.513.722,36
	Cassa	43.897.843,53	14.460,00	14.460,00	43.897.843,53

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-8.420,00	8.420,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	217.470,68	-14.460,00	14.460,00	217.470,68

SALDO CASSA FINALE PRESUNTO DOPO LA VARIAZIONE € 217.470,68

- 9) di trasmettere al Tesoriere Comunale, 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, il seguente prospetto relativo all'allegato 8/1 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**);
- 10) di comunicare il presente prelevamento dal fondo di riserva al Consiglio comunale, ai sensi dell'art. 166 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 16 del regolamento comunale di contabilità, nella prima seduta utile successiva alla fine del corrente trimestre;
- 11) 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), 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 trasmettere copia della presente deliberazione ai Responsabili di Area competenti;
- 14) di dichiarare la presente deliberazione, con votazione separata e all'unanimità favorevole, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, considerata l'urgenza indicata in premessa.

Il sottoscritto responsabile del servizio interessato in relazione alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 parere Favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE*
BALDONI STEFANO

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario in relazione alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 parere Favorevole sotto il profilo della regolarità contabile.

IL RESPONSABILE*
BALDONI STEFANO

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE *
EMANUELA DE VINCENZI

IL PRESIDENTE*
CRISTIAN BETTI

La delibera è divenuta esecutiva,

il giorno perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4);

Il Segretario Generale *
EMANUELA DE VINCENZI

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate