



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
Ufficio RAGIONERIA - AREA 3

ORIGINALE

DETERMINAZIONE

N.236 del 19-12-2018

Registro Generale N. 1355

Oggetto: VARIAZIONE N. 20 AL BILANCIO 2018-2020 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 ED A STANZIAMENTI CORRELATI A CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LET. E-BIS) A SEGUITO DI MODIFICA DEL CRONOPROGRAMMA "QUALIFICAZIONE SPAZI URBANI SAN MARIANO"

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATO il provvedimento sindacale r.g. n. 40 del 28/09/2018 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;

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, n. 64 del 28.11.2018;
 - 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, n. 203 del 29.10.2018, n. 213 del 14.11.2018, n. 214 del 14.11.2018, n. 234 del 13.1.2018;
 - con determinazioni del Responsabile finanziario: n. 1009 del 3.10.2018, n. 1013 del 3.10.2018, n. 1022 del 5.10.2018;
- 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, 203 del 29.10.2018, n. 213 del 14.11.2018, n. 214 del 14.11.2018, n. 225 del 28.11.2018, n. 233 del 13.12.2018;

- 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, n. 1010 del 3.10.2018, n. 1014 del 3.10.2018, n. 1023 del 5.10.2018, n. 1068 del 16.10.2018, n. 1118 del 31.10.2018, n. 1278 del 6.12.2018;

PRESO ATTO delle seguenti richieste di variazione di esigibilità del bilancio 2018-2020:

- dell'Area Lavori pubblici, mail del 14.12.2018 agli atti dell'ufficio ragioneria, con cui è richiesta una variazione di esigibilità:
 - dello stanziamento, correlato a contributo reg.le a rendicontazione, dei lavori di qualificazione spazi urbani in loc. San Mariano-DGR 559/2018, da spostare per l'importo di € 40.000,00 unitamente all'entrata correlata, dal 2018 al 2019, come da cronoprogramma modificato dall'Area Lavori pubblici con determinazione n. 1342 del 17.12.2018 (capitolo di entrata 630179, capitolo di uscita 632179);
 - tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati relativi ad alcune spese di investimento da spostare dal 2018 al 2019, come da cronoprogrammi approvati dall'Area LLPP (sovrappasso ferroviario "i Tigli"; progetti idrici fossi; palazzetto sportivo Mantignana; manutenzione straordinaria strade; regimentazione acque bianche Castelvioto; manutenzione straordinaria scuole; ampliamento cimitero di Chiugiana);

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;

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:*

.....

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;

.....

e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta;

RICHIAMATI:

- l'art 175, comma 3, let. f) del D.Lgs 267/2000 secondo cui le variazioni di cui al comma 5-quater, let. b) possono essere effettuate entro il 31 dicembre;
- l'art 175, comma 3, let. d) del D.Lgs 267/2000 secondo cui le variazioni necessarie alla reimputazione, agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate, possono essere effettuate entro il 31 dicembre;

RITENUTO quindi di procedere:

- ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. b), del D.Lgs 267/2000, alla variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa;
- ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. e-bis), del D.Lgs 267/2000, alla variazione a stanziamenti correlati a contributi a rendicontazione;

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;

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; sono 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 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”*;

VISTO altresì l'art. 175, comma 9, del D.Lgs 267/2000, il quale stabilisce che: *“le variazioni al piano esecutivo di gestione di cui all'art. 169 sono di competenza dell'organo esecutivo, salvo quelle previste dal comma 5-quater, e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni di bilancio previste dal comma 3, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno”*;

RITENUTO conseguentemente di provvedere alla variazione del Piano esecutivo di gestione 2018-2020, parte finanziaria, con un successivo provvedimento del responsabile finanziario

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, let. b), del D.Lgs. 267/2000, ove necessario;

DATO ATTO che in conformità alla presente variazione devono intendersi contestualmente e conseguentemente modificati gli importi riportati nelle tabelle di articolazione della spesa per missioni e programmi contenute nella sezione operativa del documento unico di programmazione;

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 463 e seguenti della L. 232/2016, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi della normativa vigente (**ALLEG. C**);

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;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;

D E T E R M I N A

- 1) di prendere atto della variata esigibilità di alcune spese come da richieste dei responsabili dettagliate in premessa;
- 2) di approvare la variazione n. 20 al bilancio di previsione 2018-2020, come da prospetto allegato al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**ALLEG. A**):
 - a. fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b), del D.Lgs 267/2000,;
 - b. Relativa a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis) del D.Lgs 267/2000;
- 3) di dare atto che devono intendersi contestualmente e conseguentemente modificati gli importi riportati nelle tabelle di articolazione della spesa per missioni e programmi contenute nella sezione operativa del documento unico di programmazione;
- 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 463 e seguenti della L. 232/2016, come evidenziato dal relativo prospetto obbligatorio allegato ai sensi della normativa vigente (**ALLEG. C**);
- 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, in termini di competenza e di cassa:

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

20^ VAR ESIG (CRONOP SENZA IMPEGNI)

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.086.346,99	0,00	0,00	1.086.346,99
Avanzo di amministrazione	2018	1.225.646,25	0,00	0,00	1.225.646,25
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2018	384.310,64	0,00	0,00	384.310,64
	2019	186.248,13	0,00	0,00	186.248,13
	2020	153.800,00	0,00	0,00	153.800,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2018	667.104,61	0,00	0,00	667.104,61
	2019	127.631,66	688.171,11	0,00	815.802,77
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2018	16.653.285,13	0,00	0,00	16.653.285,13
	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	16.235.068,61	0,00	0,00	16.235.068,61
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2018	1.423.524,75	0,00	0,00	1.423.524,75
	2019	697.882,81	0,00	0,00	697.882,81
	2020	569.101,81	0,00	0,00	569.101,81
	Cassa	2.163.504,43	0,00	0,00	2.163.504,43
Titolo 3: Entrate extratributarie	2018	2.418.495,19	0,00	0,00	2.418.495,19
	2019	2.048.354,50	0,00	0,00	2.048.354,50
	2020	2.040.071,02	0,00	0,00	2.040.071,02
	Cassa	3.298.505,35	0,00	0,00	3.298.505,35
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2018	1.886.699,38	0,00	40.000,00	1.846.699,38
	2019	1.620.031,29	40.000,00	0,00	1.660.031,29
	2020	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
	Cassa	2.510.362,69	0,00	40.000,00	2.470.362,69
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	2.059.000,00	0,00	0,00	2.059.000,00
	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	5.705.229,93	0,00	0,00	5.705.229,93
TOTALE ENTRATE	2018	39.267.400,04	0,00	40.000,00	39.227.400,04
	2019	34.548.931,15	728.171,11	0,00	35.277.102,26
	2020	31.446.724,42	0,00	0,00	31.446.724,42
	Cassa	40.361.071,23	0,00	40.000,00	40.321.071,23

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
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 1: Spese correnti	2018	20.416.517,28	0,00	0,00	20.416.517,28
	2019	19.083.761,90	0,00	0,00	19.083.761,90
	2020	19.092.766,18	0,00	0,00	19.092.766,18
	Cassa	21.024.861,27	0,00	0,00	21.024.861,27
Titolo 2: Spese in conto capitale	2018	3.696.712,65	688.171,11	728.171,11	3.656.712,65
	2019	3.321.462,95	728.171,11	0,00	4.049.634,06
	2020	343.300,00	0,00	0,00	343.300,00
	Cassa	3.568.319,31	0,00	134.138,00	3.434.181,31
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	727.836,02	0,00	0,00	727.836,02
	2019	745.728,09	0,00	0,00	745.728,09
	2020	711.252,69	0,00	0,00	711.252,69
	Cassa	694.228,85	0,00	0,00	694.228,85
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	39.267.400,04	688.171,11	728.171,11	39.227.400,04
	2019	34.548.931,15	728.171,11	0,00	35.277.102,26
	2020	31.446.724,42	0,00	0,00	31.446.724,42
	Cassa	40.310.454,77	0,00	134.138,00	40.176.316,77

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2018	0,00	-688.171,11	688.171,11	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	50.616,46	0,00	94.138,00	144.754,46

SALDO CASSA FINALE PRESUNTO 2018 € 144.754,46

- 7) di provvedere con successivo provvedimento del responsabile finanziario, come richiesto dal comma 5-quinquies e dal comma 9 dell'art. 175 del D.Lgs 267/2000, alla conseguente variazione del 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** al presente provvedimento), che nel caso in specie di modifica del solo fondo pluriennale vincolato, rileva soltanto ai fini dello stanziamento di cassa;
 - b. allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato (**ALLEG. B-2** al presente provvedimento);

- 9) 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;
- 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

**Il Responsabile
del Servizio Finanziario
BALDONI STEFANO**

**Atto firmato digitalmente*

*Determinazione del Responsabile dell'Area
ECONOMICO-FINANZIARIA
n. 236
R.G. N. 1355 del 19-12-2018*
