



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
Ufficio RAGIONERIA - AREA 3

ORIGINALE

DETERMINAZIONE

N.276 del 30-12-2019

Registro Generale N. 1359

Oggetto: VARIAZIONE N. 20 AL BILANCIO 2019-2021 RIGUARDANTE I VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LET. D) DEL D.LGS 267/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATO il provvedimento sindacale n. RG 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;

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;
 - 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, n. 1356 del 30.12.2019;
- 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 e del 28/11/2019;

- 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 del 20.11.2019, n. 1177 del 20.11.2019, n. 1231 del 2.12.2019, n. 1357 del 30.12.2019;
nonché il piano delle performance relativo al periodo 2019-2021;

PRESO ATTO della necessità di aumentare lo stanziamento relativo ai versamenti a depositi bancari intestati all'Ente, rivelatosi insufficiente a seguito dell'accertamento di un nuovo mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti;

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:*

(Omissis)

d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti ai depositi bancari intestati all'Ente;

RICHIAMATO l'art 175, comma 3, let. g) del D.Lgs 267/2000 secondo cui le variazioni di cui al comma 5-quater, let. d) possono essere effettuate entro il 31 dicembre;

RITENUTO quindi di procedere, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, let. d), del D.Lgs 267/2000, alla variazione riguardante i versamenti a depositi bancari intestati all'Ente;

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 2019-2021, 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;

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;

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 presente 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 approvare la variazione n. 20 al bilancio di previsione 2019-2021 riguardante i versamenti a depositi bancari intestati all'Ente, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. d) del D.Lgs 267/2000 (ALLEG. A);
- 2) 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;
- 3) di dare atto che la presente variazione non comporta modifiche agli 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, in termini di competenza e di cassa:

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

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	172.303,66	0,00	0,00	172.303,66
	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	1.963.218,50	0,00	0,00	1.963.218,50
	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	2.230.376,23	0,00	0,00	2.230.376,23
	2020	2.692.210,40	0,00	0,00	2.692.210,40
	2021	761.400,00	0,00	0,00	761.400,00
	Cassa	2.932.924,58	0,00	0,00	2.932.924,58
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	1.428.462,79	20.300,00	0,00	1.448.762,79
	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	20.300,00	0,00	1.493.424,66
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	1.862.762,79	0,00	0,00	1.862.762,79
	2020	210.237,00	0,00	0,00	210.237,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.862.762,79	0,00	0,00	1.862.762,79
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	43.719.487,36	20.300,00	0,00	43.739.787,36
	2020	36.557.959,84	0,00	0,00	36.557.959,84
	2021	32.513.722,36	0,00	0,00	32.513.722,36
	Cassa	43.773.266,81	20.300,00	0,00	43.793.566,81

USCITE	Anno	Stanziamento	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
Titolo 1: Spese correnti	2019	20.783.874,26	0,00	0,00	20.783.874,26
	2020	19.910.500,72	0,00	0,00	19.910.500,72
	2021	19.970.840,54	0,00	0,00	19.970.840,54
	Cassa	20.286.495,16	0,00	0,00	20.286.495,16
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	4.753.286,93	0,00	0,00	4.753.286,93
	2020	4.571.361,82	0,00	0,00	4.571.361,82
	2021	527.932,34	0,00	0,00	527.932,34
	Cassa	3.156.511,97	0,00	0,00	3.156.511,97
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	1.428.462,79	20.300,00	0,00	1.448.762,79
	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	20.300,00	0,00	1.448.762,79
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	43.719.487,36	20.300,00	0,00	43.739.787,36
	2020	36.557.959,84	0,00	0,00	36.557.959,84
	2021	32.513.722,36	0,00	0,00	32.513.722,36
	Cassa	42.179.790,97	20.300,00	0,00	42.200.090,97

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	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	1.593.475,84	0,00	0,00	1.593.475,84

SALDO CASSA FINALE PRESUNTO 2019 € 1.593.475,84

- 5) 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 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. 276
R.G. N. 1359 del 30-12-2019*
