

# COMUNE DI ZOLA PREDOSA

## PROVINCIA DI BOLOGNA

### SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

**VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA E APPLICAZIONE ULTERIORE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI.**

### PREMESSA

#### La disciplina delle variazioni

In linea generale:

- costituiscono **variazioni di bilancio, di competenza del Consiglio comunale**, le sole variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione **a livello di tipologia** (per la parte entrata) **e di programma e titolo** (per la parte spesa);
- costituiscono variazioni di P.E.G., di competenza della **Giunta comunale** o, dei **responsabili di servizio**, le variazioni degli stanziamenti a livello di categorie e capitoli (per la parte entrata) e di macroaggregati e capitoli (per la parte spesa).

Per completezza si riporta quanto disciplinato dall'art. 175 del TUEL:

#### **Art. 175. Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione**

*(articolo così modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014)*

1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.

3. **Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre** di ciascun anno fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.

4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre

dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

5-bis. L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio:

- a) variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'articolo 187, comma 3-quinquies;
- b) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;
- c) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;
- d) variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;
- e) variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'articolo 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;
- e-bis) variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione. (lettera aggiunta dall'art. 9-bis, comma 1, della legge n. 160 del 2016)

5-ter. Con il regolamento di contabilità si disciplinano le modalità di comunicazione al Consiglio delle variazioni di bilancio di cui al comma 5-bis.

5-quater. 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:

- a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;
- 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'articolo 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;
- c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'articolo 187, comma 3-quinquies;
- d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;
- 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;
- 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. (lettera aggiunta dall'art. 9-bis, comma 1, della legge n. 160 del 2016)

5-quinquies. 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.

6. Sono vietate le variazioni di Giunta compensative tra macroaggregati appartenenti a titoli diversi.

7. Sono vietati gli spostamenti di dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto di terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio. Sono vietati gli spostamenti di somme tra residui e competenza.

8. Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

9. Le variazioni al piano esecutivo di gestione di cui all'articolo 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 correlate alle variazioni di bilancio previste al comma 3, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno.

9-bis. Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'articolo 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione. Sono altresì trasmesse al tesoriere:

- a) le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento;
- b) le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio finanziario.

9-ter. Nel corso dell'esercizio 2015 sono applicate le norme concernenti le variazioni di bilancio vigenti nell'esercizio 2014, fatta salva la disciplina del fondo pluriennale vincolato e del riaccertamento straordinario dei residui. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014 adottano la disciplina prevista dal presente presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015.

## **LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2019/2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 in data 23/01/2019. Il bilancio di previsione presenta una situazione di equilibrio economico finanziario garantito dall' applicazione alla parte corrente di oneri di urbanizzazione per € 500.000,00 pari al 38%.

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, sono state apportate variazioni con le seguenti delibere per adeguare le previsioni di entrata e di spesa alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

- 1) Delibera di Giunta n. 11 del 06.02.2019 con la quale si è effettuato un prelievo dal fondo di riserva per il conferimento di un incarico tecnico-professionale per la valutazione di due project in ambito sportivo che sono stati presentati all'Amministrazione;
- 2) Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 20/03/2019 in cui si è proceduto ad una variazione di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'approvazione del Pef da parte del gestore servizio rifiuti, ad incrementare l'entrata per un trasferimento del Miur relativo fondo 0/6 anni, all' iscrizione di un contributo per investimenti art. 1, c. 107 Legge di Bilancio 2019 per realizzazione investimenti di messa in sicurezza scuole, strade e patrimonio com.le e variazione di entrata a seguito approvazione piano valorizzazioni immobiliari;
- 3) Delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 17/04/2019 con la quale si è variato il bilancio per applicazione avanzo accantonato accertato sulla base del rendiconto 2018 per sentenza Tar Bologna n. 164/2019 in accoglimento al ricorso presentato da Chef Express S.p.A.
- 4) Delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 24/07/2019 con la quale si è variato il bilancio per ulteriore applicazione avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto 2018 per applicazione quote accantonate, vincolate, destinate investimenti e libere;
- 5) Delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 24/07/2019 esecutiva, avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 ai sensi degli art. 175, c.8 e art. 193 del D.Lgs. 267/00" con la quale si sono apportate variazioni di assestamento generale di bilancio;

La quota di avanzo fino ad ora applicata complessivamente sul bilancio 2019 in riferimento agli atti sopra citati è stata pari ad € 1.280.489,60 così ripartita:

Descrizione	Avanzo applicato
Fondi accantonati	€ 425.640,15
Fondi vincolati	€ 88.988,05
Fondi destinati investimenti	€ 724.456,69
Fondi liberi	€ 41.404,71
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.280.489,60</b>

## **VARIAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE DI NOVEMBRE:**

La variazione di bilancio nasce dall'esigenza di adeguare le previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione considerando anche l'approssimarsi della chiusura dell'anno.

Con la variazione in oggetto vengono proposte modifiche sia alla parte corrente che a quella in conto capitale.

## **VARIAZIONI ALLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO**

### **Parte entrata**

Relativamente alle entrate tributarie, in base all'andamento delle stesse, si sono riviste le previsioni di alcune voci di entrata, apportando ai relativi capitoli delle variazioni compensative che hanno lasciato inalterato il pareggio di bilancio;

In relazione invece ad entrate da trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche, si sono applicate maggiori entrate derivanti da:

- Trasferimenti Regionali per l'eliminazione ed il superamento delle barriere architettoniche di cui alla L.R. 24/2001 liquidate dalla Regione nel 2019 per € 52.125,94 e che verranno destinate quale vincolo di legge a contribuzione per tali interventi;
- Trasferimenti Regionali per il finanziamento di cui alla Delibera Regionale 1338/2019 quale sostegno economico alle famiglie denominato "Al nido con la Regione" per l'anno educativo 2019/2020. L'importo liquidato dalla Regione nel mese di novembre è pari ad € 37.291,82 e corrisponde ad un acconto pari al 40% dell'intero contributo assegnato di complessivi € 93.229,54. Tale contributo iscritto nel bilancio annualità 2019 per l'importo erogato del 40%, si traduce in termini finanziari e di bilancio, in un intervento di riduzione delle entrate derivanti dalla contribuzione delle famiglie per il servizio asilo nido compensato dal finanziamento regionale;
- Trasferimento Regionale di cui alla Delibera Regionale 1138/2018 per la realizzazione di interventi di recupero di alloggi di edilizia residenziale pubblica per € 14.784,00 che in base alla convenzione in essere sarà da erogare ad ACER, l'Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna;
- Trasferimento da parte di Asc di un contributo per la prevenzione del gioco d'azzardo patologico di € 1.720,00 che rientra in un progetto del comitato di distretto e che sono stati destinati alla prevenzione in età giovanile attraverso il servizio di educativa di strada;
- Trasferimento da parte dell'Unione per € 1.468,40 quale quota spettante al nostro ente per entrate da oneri da istruttoria nell'ambito del servizio in materia di sismica;

Per quanto riguarda entrate extratributarie si è iscritto una maggiore entrata pari ad € 7.500,01 corrispondente ad una nota di debito per la fornitura di utenze che è stata compensata in parte spese per la regolazione contabile del pagamento di fatture di pubblica illuminazione;

Rispetto a quanto già evidenziato in sede di ricognizione di equilibri di bilancio nel mese di luglio, attento monitoraggio si è posto sull'andamento dei proventi dal **Codice della Strada** a seguito anche della messa a regime dell'attività del Corpo Unico di Polizia Locale a far data dal 1 gennaio 2019 che ha comportato una uniformità delle procedure e dei sistemi di rilevazione delle contravvenzioni. A tal fine, da un'analisi svolta dal Comandante del Corpo Unico rispetto a quanto previsto a bilancio preventivo, si evidenzia una riduzione degli introiti dovuti a minori infrazioni da vista red che ha indotto l'Amministrazione ad agire in maniera prudentiale riducendo l'entrata per € 50.000,00 e operando di pari importo con una riduzione della spesa corrente.

Altra maggiore entrata che verrà contabilizzata con la presente variazione, è quella di € 2.745,00 corrispondente ad una sponsorizzazione tecnica per l'acquisto di sedie per il refettorio Calamandrei che troverà corrispondenza per il medesimo importo in parte spesa.

## **Parte spesa**

Per la **parte corrente** si presentano maggiori costi di € 75.000,00 evidenziati da ASC per far fronte ad inserimenti di minori in struttura relativi al 2019, per i quali si è reso necessario integrare il trasferimento all'Unione. A tali maggiori costi si è fatto fronte con economie di spesa reperite nel bilancio comunale tra i costi del personale a seguito di ritardate assunzioni e pensionamenti avuti in corso d'anno.

Inoltre nell' ambito dei servizi conferiti in Unione, con proprio atto n. 106 del 21/10/2019, la Giunta di Unione ha approvato la variazione dei bilanci di servizi 2019 evidenziando un risparmio di spese di personale nell'ambito del Corpo Unico di Polizia Locale per mancate nuove assunzioni, che viene restituito ai comuni in considerazione delle unità a cui sono collegati i risparmi e che corrisponde per il Comune di Zola Predosa ad euro 24.000,00 a cui si aggiungono ulteriori risparmi per € 2.578,75 per il servizio sociale associato;

I risparmi di cui al punto precedente e le maggiori entrate che non hanno trovato corrispondenza in voci vincolate di spesa sono confluite nel Fondo di riserva che con questa variazione si incrementa di € 30.893,35 assestandosi complessivamente ad € 85.893,35.

Il monitoraggio sulle entrate ed in particolar modo l'attenzione rivolta agli introiti provenienti dalle sanzioni per Codice della strada, trattate precedentemente, ha orientato l'Amministrazione a portare in economia un importo pari a € 50.000,00 quali somme preventivamente calcolate in ambito assicurativo e che oggi a seguito della nuova gara per il 2020, in corso di aggiudicazione, consente di operare una rimodulazione degli importi e delle scadenze dei premi assicurativi.

## **VARIAZIONI ALLA PARTE INVESTIMENTI DEL BILANCIO**

Come per la parte corrente del bilancio, anche per la parte investimenti, l'effettuazione delle spese è sempre subordinata all'individuazione delle necessarie coperture finanziarie ed all'accertamento delle relative fonti di finanziamento. Il reperimento delle fonti finanziarie è condizione indispensabile per la realizzazione di un'opera o di interventi manutentivi straordinari, che possono anche procrastinarsi in più di un esercizio finanziario.

A seguito di un puntuale monitoraggio dei lavori da effettuare e da terminare entro l'anno finanziario e di quelli per i quali sarà necessario avviare gare di appalto nel mese di dicembre, sono state analizzate con attenzione le relative fonti di finanziamento, che attualmente si traducono in entrate proprie quali oneri di urbanizzazione e applicazione di avanzo destinato ad investimenti.

L' analisi svolta tra i mesi di ottobre e novembre ci porta ad affermare un andamento degli **oneri di urbanizzazione** in controtendenza rispetto al passato e in forte flessione rispetto a quanto previsto a bilancio.

Pertanto si è deciso di dar seguito a quello che è l'andamento riscontrato, riducendo la previsione di entrata da oneri di € 700.000,00 ed assestando tale capitolo di entrata da 1.300.000,00 previsto ad € 600.000,00. Di questi, rimane naturalmente stabile la somma di € 500.000,00 a finanziamento delle spese manutentive di parte corrente.

Il forte rallentamento degli introiti derivanti da oneri di urbanizzazione, ha portato l'Amministrazione a fare ricorso con questa ultima variazione di bilancio **all'applicazione di ulteriore quota di avanzo di amministrazione da destinare ad investimenti** per poter conseguire la copertura finanziarie sia di lavori già avviati sugli immobili scolastici, che per esigenze temporali si sono dovuti cantierare nei mesi estivi sia per la realizzazione di nuovi interventi ritenuti necessari e non prorogabili.

Richiamando l'ultimo atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 67 del 24/07/2019 la situazione dell'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

Descrizione	Avanzo residuo disponibile al 24.07.2019 CC. 67/19
Fondi accantonati	€ 4.511.422,38
Fondi vincolati	€ 87.705,97
Fondi destinati ad investimenti	€ 850.341,25
Fondi liberi	€ 1.042.613,85
<b>Totale</b>	<b>€ 6.492.083,45</b>

**Pertanto si darà seguito con la presente variazione all'applicazione di avanzo destinato ad investimenti per altri € 517.366,60 così distinto:**

- a) Per € 150.000,00 per copertura spese in conto capitale già programmate a bilancio, ma che avrebbero avuto come fonte di finanziamento entrate derivanti da oneri;
- b) Per € 367.366,60 per finanziare nuove esigenze di lavori ed acquisto arredi che senza l'applicazione di questa ulteriore quota di avanzo non si riuscirebbero a realizzare.

Si riportano qui a seguire il dettaglio degli interventi finanziati con avanzo:

- a) Interventi già programmati:
  - Realizzazione impianto condizionamento "La Mandria" € 18.995,40
  - Integrazione costo ascensore x disabili casa delle associazioni € 20.000,00
  - Erogazione 7% degli oneri incassati nel 2018 quali urbanizzazioni primarie e secondarie ad enti religiosi € 5.665,60;
  - Allargamento marciapiede Via Albergati in confine con la scuola Theodoli € 33.550,00;
  - Plesso Albergati adeguamento in materia di prevenzione incendi ed opere strutturali € 55.939,00
  - Gestione energia elettrica edifici com.li € 15.850,00;
- b) Interventi non previsti a bilancio preventivo in considerazione di nuove esigenze emerse:
  - Vasca accumulo campo Melotti € 13.176,00
  - Manutenzione impianti termici Municipio € 20.000,00
  - Ampliamento refettorio Calamandrei € 10.000,00
  - Trasferimento Ludoteca nei locali Cellini € 44.000,00
  - Presa in carico terreni per vasca Riale € 39.090,60
  - Impianto antincendio Municipio € 70.000,00
  - Dissuasore volatili Municipio € 8.000,00
  - Marciapiede ed interventi manutentivi immobile Via Roma € 20.000,00
  - Richieste di restituzione oneri (ufficio pianificazione ed edilizia privata) € 58.200,00
  - Acquisto ed installazione pale / ventilatori scuole riale e c4 € 10.000,00
  - Dispositivo sicurezza stradale € 50.000,00
  - Arredi vari per scuole, attrezzature cucina nido Theodoli
  - attrezzature magazzino comunale € 24.900,00

A tal fine, a seguito della presente variazione l'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 risulta pertanto:

Descrizione	Avanzo residuo disponibile al 31.12.2019
Fondi accantonati	€ 4.511.422,38
Fondi vincolati	€ 87.705,97
Fondi destinati ad investimenti	<b>€ 332.974,65</b>
Fondi liberi	€ 1.042.613,85
<b>Totale</b>	<b>€ 5.974.716,85</b>

La variazioni in oggetto garantisce il rispetto degli equilibri di bilancio ed il rispetto degli equilibri di cassa, tuttavia, in particolar modo per la parte corrente del bilancio, costante rimane l'attenzione all'andamento delle fonti di finanziamento previste.

Zola Predosa, lì 15/11/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(F.to Dott.ssa Manuela Santi)