

COMUNE DI BREGANZE

PROVINCIA DI VICENZA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019. RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA E PARERE AI SENSI DELL'ART. 153, COMMA 5, DEL D.LGS. N. 267/2000 CHE ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE CON I POTERI DEL CONSIGLIO E CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO ANNO 2016.

PREMESSA

- Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 in data 20/12/2016. Il bilancio di previsione presenta una situazione di equilibrio economico finanziario garantito da adeguate politiche tariffarie approvate in anni precedenti ed a riduzione di spese correnti per impossibilità di sostituire personale collocato in riposo seguito dalle normative nazionali senza l'applicazione dei proventi a costruire alla parte corrente del bilancio. Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.
- Il rendiconto di gestione anno 2016 è stato approvato con atto di consiglio comunale nr 6 del 27/04/2017 ed ha evidenziato un avanzo di amministrazione di euro 642.125,71 così composto:

Descrizione	Avanzo accertato
Fondi accantonati	116.910,75
Fondi vincolati	131.845,54
Fondi destinati	71.534,44
Fondi liberi	321.835,12
AVANZO DI AMM.NE 2016	642.125,71

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione:

- o sono state apportate variazioni con le seguenti delibere:
 - a) Delibera di GM n 17 del 23/03/2017 riaccertamento ordinario dei residui 2016;
 - b) Determina n 35 del 9/02/2017 "applicazione quote vincolate di avanzo di amministrazione";
 - c) Delibera di CC n 3 del 7/3/2017 "Variazione di bilancio per investimenti";
 - d) Delibera di GM n. 12 del 23/02/2017 "Utilizzo del fondo di riserva di cassa anno 2017
 - e) Delibera di GM n 24 del 04/05/2017 atto di indirizzo per attività comunicativa e secondo prelevamento dal fondo di riserva: ordinario e di cassa per incremento stanziamenti di bilancio cassa capitoli di spesa del bilancio 2017 -2019, annualità 2017, dell'importo di €. 6.600,00 (artt. 166 e 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
 - f) Delibera di GM 19 del 20/04/2017 "terza variazione al peg 2017/2019"
 - g) Determina n 162 del 16/05/2017 "Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/000) di cui alla richiesta area 4 LLPP n 151/2017"

VARIAZIONE

La variazioni di bilancio nasce dall'esigenza di:

- adeguare le previsioni di entrata/di spesa all'andamento della gestione;
- attivare il progetto di investimento
- finanziare spese corrente non continuative
- applicare l'avanzo di amministrazione accertato per dar corso alle esigenze avanzate;

Il principio contabile applicato, all. 4/2, al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;

Ricordato che l'art 187, comma 2, del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, stabilisce che la quota dell'avanzo di amministrazione libera: sia da vincoli che da accantonamenti, può essere utilizzata, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

E, sempre ai sensi del comma 3-bis del citato articoli 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del Tuel;

L'ente non trovandosi in anticipazione di tesoreria ovvero non utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, ha le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

L'art. 193, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, prevede che gli enti rispettino durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo i principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;

Tuttavia prima di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione è necessario fare una analisi delle voci di bilancio finalizzata al verificare del permanere degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla:

- verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni di entrata e dei relativi accertamenti;
- verifica della capacità di spesa degli stanziamenti di parte corrente e degli impegni assunti;
- verifica generale delle fonti di finanziamento degli investimenti;

In considerazione del periodo in cui ci si trova: primi mese dell'anno finanziario, periodo nel quale la più grossa entrata tributaria dell'ente (IMU) ancora non ha avuto la sua manifestazione finanziaria ma ci si attende che lo stanziamento si trasformi in accertamenti ed incassi, l'ente, al fine di assicurare continuità e solidità ai servizi erogati, ha emesso il ruolo TARI con scadenza maggio 2017 (giusta determina nr 72 del 8/03/2017 di euro 508.253,00 alla data presente incassati euro 333.382,62); inoltre anche il ministero dell'interno, per lo stesso motivo ed in continuità con lo scorso anno, ha erogato un anticipo sugli incassi dell'IMU dell'Ente (vista la scadenza naturale del

15 giugno) di euro 150.744,35, che poi sarà trattenuta a conguaglio con quanto sarà versato dai contribuenti per il corrente anno. Il motivo alla base, sia del comportamento dell'ente che del ministero, è quello di assicurare risorse finanziarie all'ente in questo primo periodo dell'anno quando ancora non vi sono grosse manifestazioni tributarie correnti.

Dalla predetta verifica si può dire che al momento:

- non sono stati evidenziati debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di area preposti alla gestione;
- si rende necessario dare copertura alle spese correnti non permanenti, in particolare ove serve costituirsi in giudizio incaricando della difesa legali;
- Si rende necessario adeguare la parte investimenti del bilancio al fine di dar corso alle richieste dell'amministrazione e del responsabile dei lavori pubblici.

Con la variazione in oggetto vengono proposte modifiche al bilancio di previsione finanziario 2017/2019, anno 2017 alle previsioni di entrata e spesa per complessivi €. 277.686,81 di cui:

ANNO 2017

ENTRATA		Importo	Totale +/-
Variazioni con Avanzo applicato	+	€. 297.186,81	
	-	19.500,00	
Totale variazione entrata	+/-		€. 277.686,81
SPESA		Importo	Totale +/-
Variazioni	+	€. 279.186,81	
	-	€.1.500,00	
Totale variazioni spesa	+/-		€. 277.686,81
A PAREGGIO ENTRATA/SPESA	+		€. 277.686,81

Parte entrata

Applicazione avanzo euro 280.436,81 di cui

Applicazioni	ACCANTO-NATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Alla SPESA CORRENTE					
Economie da lavoro straordinario ad incremento fondo CDI Anno 2015 art 15 c1 lett m ccnl 1/4/1999		10.983,92			10.983,92
Progetto Mettiti in Gioco con rinuncia dei gettoni di presenza da parte dei consiglieri comunali		1.152,60			1.152,60
Progetti in ambito socio-scolastico		4.719,29		6.281,00	11.000,29
Spesa corrente non permanente come da richieste UT		0		44.000,00	44.000,00
Alla SPESA C/CAPITALE					
Alla spesa d'investimento a finanziare Interventi al Titolo II e opere di culto		8.000,00	71.534,44	133.765,56	213.300,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	0,00	24.855,81	71.534,44	184.046,56	280.436,81

Maggiori entrate correnti rilevate:

Saldo da MIUR per TARI anno 2016:	euro 8.000,00
Recupero evasione tributaria ICI :	euro 2.200,00
Contributi Istat per gestione indagini statistiche:	euro 1.200,00
Parrocchia di Breganze trasferimento somma all'Unione Montana Astico per progetto Mettiti in Gioco:	euro 3.000,00
Fitti da alloggi sociali casa Lugo:	euro 1.600,00
Adeguamento canone di fitti immobili comunali:	euro 750,00

Parte spesa

La previsione di maggiori entrate di parte corrente sopra descritte sono state destinate alle seguenti spese di parte corrente:

Pulizia caditoie strade :	euro 8.000,00
Spese per gara Imposta Pubblicità anni 2018-2021 attraverso la CUC Vicenza:	euro 2.200,00
Spese al personale per il progetto Indagine statistica :	euro 1.200,00
Progetto mettiti in Gioco: trasferimento di somme della parrocchia:	euro 3.000,00
Adeguamento stanziamenti dei contributi alle associazioni locali:	euro 2.350,00

Le altre spese di parte corrente e di investimento, compreso la sostituzione della risorsa "proventi da escavato" sono state finanziate con l'applicazione dell'avanzo di amm.ne quote vincolate e libere di euro 280.436,81, secondo la tabella che segue:

Descrizione	Impiego quote vincolate	Finanziamenti o spese di investimento	Finanziamenti a spese correnti non permanenti
Incarichi a legali per difesa in ricorsi			10.600,00
Saldo a.s. 2016/2017 progetto scolastico in convenzione	4.719,29		6.281,00
Sostituzione griglie per raccolta acque meteoriche			9.000,00
Compartecipazione spesa via Rivellin mediante fornitura beni			10.000,00
Acquisto prodotti per il diserbo trattamenti nuove disposizioni in materia ambientale			6.000,00
Incarichi tecnici per ricerca perdita idrica Biblioteca			1.000,00
Incarico tecnico per verifica impianti messa a terra tutti immobili comunali			3.400,00
Manutenzione mezzi tecnici comunali			4.000,00
Progetto Mettiti in gioco	1.152,60		
Fondi Vincolati parte variabile CDI 2017 ai sensi art 15 comma 1 lett m) CCNL 01/04/1999	10.983,92		
Minore previsione di entrata da proventi cave		19.500,00	
Interventi manutenzione straordinaria impianti termoidraulici stabili comunali (sede vigili e vari)		22.100,00	
Manutenzione straordinaria tetto palestra Mirabella		25.400,00	
Acquisto mobili uffici		6.000,00	
Acquisto mobili e arredi scuole		12.000,00	
Incarichi professionali Gara gas metano		6.700,00	
Incarichi professionali intervento progetto definitivo/esecutivo due frazioni per Illuminazione Pubblica		13.000,00	
Incarico progetto definitivo esecutivo Piazza Mazzini		17.500,00	
Incarico professionale Progettazione preliminare Ampliamento Istituto professionale Scotton		5.000,00	
Sistemazione asfaltatura via Piantalunga e Palugare		21.300,00	
Acquisto cestini per raccolta rifiuti deiezioni cani		2.000,00	
Cimiteri Comunali: Maragnole automazione cancello e capoluogo condizionatore sala mortuaria		9.400,00	
Scuola Infanzia Maragnole Lavori fondo in erba sintetica e messa a norma giostrine		12.000,00	
Contributo opere di culto	8.000,00		
Scuola primaria Maragnole lavori per sostituzione valvole		3.400,00	
Parco via Ferrarin, Simeoni e Peter Pan		30.000,00	
TOTALE	24.855,81	205.300,00	50.281,00

Equilibri

La variazioni in oggetto garantisce:

- il rispetto degli equilibri di bilancio, con particolare riguardo agli equilibri economico-finanziari come risulta dall'allegato B);
- il rispetto degli equilibri di finanza pubblica (ex patto di stabilità) con un saldo NON negativo come risulta dall'allegato C);
- il rispetto degli equilibri di cassa con un saldo presunto alla fine dell'esercizio NON negativo, come risulta dall'allegato B);

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto si rende, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000, parere FAVOREVOLE alla variazione di bilancio in oggetto con la seguente precisazione: Il Consiglio Comunale sarà chiamato a ratificare il presente provvedimento per quanto attiene le disposizioni di Giunta in ordine all'allegato A) entro sessanta i sessanta giorni seguenti a pena di decadenza e previa acquisizione del parere da parte del revisore Unico del Conto dell'Ente.

Breganze lì 16/05/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
f.to *dott.ssa Natalina Nicolli*