



Finanza e Bilancio

P.G. N.: 248432/2012
N. O.d.G.: 324/2012
Data Seduta Giunta : 06/11/2012
Data Seduta Consiglio : 19/11/2012
 Richiesta IE

Oggetto: ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE IN RAGIONE DELL' ANDAMENTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012 - ART. 175, COMMA 8, D.LGS. 267/2000 (RAG. IV).

Delibera con parere contabile
- Delibera di Consiglio -

Operatore Corrente : |

La Giunta propone al Consiglio la seguente deliberazione :

IL CONSIGLIO

Premesso che con deliberazione PG n. 25724/2012, immediatamente esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2012, il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012 - 2014 e successive variazioni apportate nel corso dell'esercizio;

Considerato

- che l'andamento della gestione finanziaria del Comune deve essere oggetto di costante verifica al fine di assicurare il perseguimento degli equilibri di bilancio ;
- che con deliberazione consiliare del 17/09/2012, O.d.G. n. 284, PG N. 200526/2012, è stata apportata, in attuazione dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, una variazione al fine della salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione per l'esercizio 2012;
- che si rende ora necessario procedere in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del D.Lgs. 267/2000 ad una verifica generale delle previsioni di entrata e di spesa alla luce delle disposizioni che regolano la finanza locale per l'esercizio in corso, dello stato di attuazione dei programmi e dell'effettivo andamento degli accertamenti e degli impegni;

Rilevato che, a conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione del corrente esercizio, è emersa la possibilità di maggiori e minori accertamenti di entrate, economie e maggiori spese, la cui elaborazione analitica per settore è riportata nell'allegato n. 1 facente parte integrante del presente provvedimento, di cui si evidenziano le principali poste :

MAGGIORI ENTRATE

- adeguamento dell'entrata relativa al contributo dell'Università per la gestione delle aule didattiche universitarie in relazione all'effettiva spesa sostenuta dal comune per € 10.317,96;

- maggiore entrata relativa ai fitti di negozi e locali vari in edifici di edilizia residenziale pubblica per € 139.654,71;
- maggiori entrate derivanti dai proventi della vendita di stampati, cartografia digitale e indicatori toponomastici per € 8.500,00;
- maggiore entrata relativa ai diritti per il rilascio delle carte d'identità per € 23.050,00;
- rimborsi e recuperi vari per un totale di € 250.800,00 (di cui per 50.800,00 di competenza del settore Gare e per € 200.000,00 del settore Finanza e Bilancio);
- interessi attivi per € 50.000,00;
- adeguamento delle previsioni di alcune entrate tributarie in relazione all'andamento della gestione per un totale di € 3.129.000,00: recupero evasione TARSU e relative addizionali erariali per un totale per € 1.980.000,00, recupero evasione ICI per € 650.000,00, imposta comunale sulla pubblicità per € 200.000,00, addizionale sui consumi di energia elettrica per € 299.000,00;
- adeguamento delle previsioni di alcune entrate extratributarie per un totale di € 195.000,00: maggiori entrate relative ai ruoli coattivi dei servizi socio educativi per € 36.000,00, proventi (rimborsi) relativi al censimento degli immobili per € 130.000,00 e recuperi e rimborsi spese varie per € 29.000,00,
- adeguamento dei proventi relativi alle sanzioni per violazione codice stradale in relazione al relativo fondo svalutazione crediti per € 400.000,00;

MINORI ENTRATE

- diritti di segreteria sui contratti per € 50.000,00;
- sanzioni amministrative in materia di elettrosmog per € 10.000,00;
- adeguamento previsioni proventi del servizio parcheggi ed altre entrate (rilascio permessi accesso zona a traffico limitato, ecc.) per € 57.982,49;
- adeguamento delle previsioni di due entrate tributarie per un totale di € 279.529,00: recupero arretrati imposta sulla pubblicità per € 160.000,00, addizionale comunale all'IRPEF per € 119.529,00;
- trasferimento dallo Stato della quota spettante per la partecipazione al contrasto all'evasione fiscale per € 137.960,81;
- proventi impianti pubblicitari per € 83.000,00;

MINORI SPESE

- economie relative alle spese di personale anche in relazione alla sentenza della Corte Costituzionale n. 215/2012 per € 2.287.140,00;

- minore spesa relativa al Fondo a sostegno dell'abitazione in attesa della definizione dei nuovi criteri, requisiti e modalità di erogazione dei contributi per € 1.000.000,00;
- minore spesa relativa al progetto "Bike sharing" a seguito della dilazione dei tempi di realizzazione al futuro esercizio per € 500.000,00;
- economia realizzata inerente le agevolazioni tariffarie dei titoli di viaggio a favore dei dipendenti comunali per € 100.000,00;
- economie realizzate sugli oneri finanziari (interessi passivi relativi ai prestiti in ammortamento) per € 370.000,00;
- economie realizzate relative ad attività statistiche per € 20.000,00;
- minore spesa relativa alla gestione operativa delle banche dati dei tributi comunali e attività diverse collegate per € 675.000,00;

MAGGIORI SPESE

- imposte ed oneri diversi relativi ad immobili comunali ed affittanze passive per € 13.000,00;
- adeguamento delle previsioni di alcune entrate extratributarie per un totale di € 750.000,00: maggiore spesa per recupero evasione fiscale per € 140.000,00, oneri diversi per la riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali ed assimilate per € 340.000,00, risarcimento danni a seguito sentenza TAR relativa alla gara per affidamento in concessione del servizio accertamento e riscossione ICP, pubblicità, affissioni, COSAP per € 270.000,00;
- integrazione del fondo di riserva al fine di assicurare le risorse necessarie a fronte di maggiori esigenze di spesa ancora non compiutamente definite ed eventuali sopravvenienze passive non preventivabili per € 5.343.5290,42;

Rilevato

- che con delibera PG n. 249263/2012 si è provveduto all'adeguamento del Piano Poliennale degli investimenti e del Programma dei lavori Pubblici per l'esercizio 2012;
- che, a seguito della delibera su citata PG n. 249263/2012, con il presente provvedimento si provvede alla rimodulazione di alcuni stanziamenti relativi agli investimenti da finanziare con ricorso al credito al fine di una più puntuale imputazione contabile delle spese;
- che gli interventi da finanziare mediante la contrazione di un mutuo con la Bei ammontano complessivamente ad € 9.400.000,00 elencati nel seguente prospetto:

N°	Intervento n.	Settore responsabile	Descrizione	Importo investimento
1	3895	Edilizia pubblica e manutenzione	Bonifiche, consolidamenti statici e manutenzione straordinaria patrimonio comunale	2.500.000,00
2	4241	Servizi sociali	Riqualificazione residenza Gandhi Via Piratino	600.000,00
3	4627	Edilizia pubblica e manutenzione	Palazzo d'Accursio: manutenzione straordinaria ed adeguamento impianti	700.000,00
4	4487	Istruzione	Interventi di manutenzione straordinaria per adeguamento normativo e per la riduzione fattori di rischio in edifici scolastici	2.000.000,00
5	4870	Salute sport e città sana	Manutenzione straordinaria della parte monumentale della Certosa	1.000.000,00
6	4602	Infrastrutture e manutenzione	Riqualificazione spazi urbani nel centro storico	500.000,00
7	3217	Istruzione	Manutenzione straordinaria istituto Aldini Valeriani	700.000,00
8	4281	Infrastrutture e manutenzione	Adeguamento e manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica e messa a norma cabine	400.000,00
9	4080	Salute sport e città sana	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	1.000.000,00
			Totale	9.400.000,00

Considerato

- che, in particolare, tali esigenze di variazione, le cui motivazioni sono riportate analiticamente nell'allegato n. 1, facente parte integrante del presente provvedimento, riguardano i Dipartimenti: Riqualificazione Urbana (Settori Urbanistica - Edilizia ed Ambiente e Energia e Dip. Riqualificazione Urbana), Cultura e Scuola (Settori Cultura ed Istruzione), Risorse Finanziarie (Settori Gare, Finanza e Bilancio ed Entrate), Benessere di Comunità (Settori Salute e Città Sana e Servizi per l'Abitare), Economia e promozione della città (Settori Città Digitale e tecnologie Informatiche e Turismo e Dip. Economia e Promozione della Città), Cura e qualità del territorio (Settori Patrimonio, Edilizia Pubblica, Infrastrutture e Mobilità sostenibile), Programmazione (Settore Statistica), le Aree Affari Istituzionali e Quartieri e Personale e Organizzazione ed i Settori Polizia Municipale, Gabinetto del Sindaco, Segreteria Generale e Staff del Consiglio Comunale;

- che l'importo complessivo delle variazioni da apportare al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 ammonta ad € 82.859.767,35, così costituito:

totale maggiori entrate	32.218.391,95
totale minori spese	50.641.375,40
totale	82.859.767,35
totale minori entrate	38.049.066,92
totale maggiori spese	44.810.700,43
totale	82.859.767,35

Considerato inoltre che si rende necessario apportare le seguenti variazioni al bilancio pluriennale 2012 - 2014:

- adeguamento dello stanziamento dell'esercizio 2013 per il finanziamento di interventi relativi agli apparati di controllo del traffico per € 1.450.000,00;
- rimodulazione di stanziamenti dell'esercizio 2013 per integrazione delle risorse relative alle spese di pulizia a seguito dell'apertura di nuove sezioni di scuola dell'infanzia per € 43.000,00;
- contributo della Regione per la realizzazione del progetto "Incredibol" per € 150.000,00 - quota competenza dell'esercizio 2013;
- contributo regionale per la realizzazione del progetto "Bologna par tot - percorsi partecipati sulla fruizione condivisa degli spazi urbani" per € 6.000,00 - esercizio 2013;
- rimodulazione di alcuni stanziamenti relativi alle spese per la gestione delle banche dati dei tributi comunali ed attività diverse collegate per € 1.200.000,00 - esercizi 2013 e 2014;
- contributo della Regione per la realizzazione del progetto "Centro di iniziativa sulla legalità" per € 8.000,00 - esercizio 2013;

Rilevato

- che l'allegato 2 del DPCM 28 dicembre 2011 concernente *"Principio contabile concernente la contabilità finanziaria"*, stabilisce al punto 3.3, che per i crediti di dubbia e difficile esazione è necessario effettuare un accantonamento al fondo svalutazione crediti, determinato in relazione alla media del rapporto tra accertamenti e riscossioni degli ultimi cinque esercizi precedenti;
- che a seguito dell'esame dell'andamento delle entrate nel periodo 2007 - 2011, tenuto conto anche di valutazioni extra-contabili, sono state individuate le seguenti entrate che richiedono un accantonamento al fondo svalutazione crediti : TARSU - gettito di competenza (FSC 14,30%), TARSU - gettito arretrati e addizionali erariali (FSC 14,30%), ICI recupero evasione (FSC 30%); canoni impianti pubblicitari (FSC 2012 € 212.355,00), sanzioni per violazioni al codice stradale (FSC 40%), altre entrate (FSC 1%);

Visto inoltre l'art. 6, comma 17 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni nella legge 7 agosto 2012, n. 135 che stabilisce *"nelle more*

dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni" e che il relativo stanziamento previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso non necessita di integrazione;

Rilevato che il fondo svalutazione crediti, previsto originariamente per un totale di € 32.374.178,38, a seguito della presente variazione di bilancio viene ridotto di € 3.566.539,05. Il fondo ammonta pertanto complessivamente a € 28.807.639,33, con riserva di verifica in sede di predisposizione del rendiconto per l'esercizio 2012, vincolando, a tal fine, una quota dell'avanzo di amministrazione. Il fondo per l'esercizio 2012, dopo l'assestamento, risulta così articolato:

Descrizione	Importo
Fondo svalutazione crediti - TARSU: gettito competenza	11.275.474,94
Fondo svalutazione crediti - TARSU: gettito arretrati e addizionali erariali	3.098.703,44
Fondo svalutazione crediti - canoni impianti pubblicitari	212.355,00
Fondo svalutazione crediti - ICI recupero tributi arretrati	1.695.000,00
Fondo svalutazione crediti - Sanzioni per violazione codice stradale	10.000.000,00
Fondo svalutazione crediti - Altre entrate	1.200.000,00
Fondo svalutazione crediti - Residui attivi aventi anzianità superiore ai 5 anni (art. 6, c. 17, L. 135/2012)	1.326.105,95
Totale	28.807.639,33

Considerato

- che in applicazione delle disposizioni del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni nella legge 7 agosto 2012, n. 135, la quota di spazi finanziari di patto di stabilità, attribuita dalla Regione Emilia Romagna al comune di Bologna, è pari € 7.442,062,00 e che l'obiettivo risulta pertanto rimodulato in € 28.481.050,26;
- che in applicazione delle disposizioni del comma 141, dell'art. 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220, relative alle modalità compensative di tipo orizzontale, il comune di Bologna cede quote di spazi finanziari alla Regione Emilia Romagna per un importo di € 15.000.000,00, rideterminando l'obiettivo programmatico del Patto di stabilità interno per l'esercizio 2012 in € 43.61.050,26, di cui si riporta di seguito la sintesi:

RIEPILOGO

Obiettivo 2012 (ante Patto orizzontale regionale 2011)	50.903.112,26
Miglioramento da Patto regionale orizzontale 2011	-15.000.000,00
Obiettivo 2012 rideterminato	35.903.112,26
Quota RER in applicazione D.L. 95/2012	-7.442.062,00
Obiettivo rimodulato	28.461.050,26
Patto territoriale "orizzontale" 2012	15.000.000,00
Obiettivo 2012 rimodulato finale	43.461.050,26

Dato atto che con successivo provvedimento si provvederà all'adeguamento del Piano esecutivo di gestione (PEG) e dei programmi annuali di attività;

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto l'art. 20 del Regolamento di Contabilità;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, è stato richiesto e formalmente acquisito agli atti il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Settore Finanza e Bilancio;

Dato atto del parere favorevole del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Sentita la Commissione Consiliare Pianificazione, Contabilità economica e Controllo di gestione;

Dato atto dell'urgenza di provvedere onde consentire la rapida attivazione delle procedure conseguenti il presente atto;

Su proposta del Settore Finanza e Bilancio congiuntamente al Dipartimento Risorse Finanziarie, d'intesa con i Settori interessati;

d e l i b e r a

- di apportare, per i motivi esposti in premessa, al bilancio di previsione 2012 ed al bilancio pluriennale 2012 - 2014 le variazioni di cui all'elenco allegato n. 2 facente parte integrante del presente provvedimento;
- di apportare le variazioni al bilancio pluriennale 2012 - 2014, per gli esercizi 2013 e 2014, come in premessa specificato, di cui agli allegati facenti parte integrante del presente provvedimento;
- di dare atto che l'esecuzione delle spese finanziate mediante contributi a destinazione vincolata, oggetto delle suindicate variazioni, sono subordinate alla

conclusione delle procedure necessarie all'acquisizione dei contributi medesimi ed all'accertamento delle relative entrate;

- di determinare il fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2012 nell'ammontare complessivo di € 28.807.639,33, come in premessa specificato, con riserva di verifica in sede di predisposizione del rendiconto della gestione, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione;
- di rideterminare l'obiettivo del Patto di stabilità interno per l'esercizio 2012 in € 43.461.050,26, come in premessa specificato;
- di finanziare nel corrente esercizio investimenti mediante ricorso al credito (mutuo con Bei) per un ammontare complessivo di € 9.400.000,00, come in premessa specificato;
- di dichiarare, per le ragioni d'urgenza in premessa esplicitate, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267.

Il Direttore del Settore
Mauro Cammarata



Il Capo Dipartimento
Stefano Bigi



Documenti allegati (parte integrante):
Variatione al bilancio di previsione 2012

Allegato n. 1  VarB_2012_248435_riep.pdf Allegato n. 2  VarB_2012_248435_2012_all2.pdf

Variatione al Bilancio pluriennale

Riepilogo  VarB_2012_248432_plur_riep.pdf

Bilancio 2013  VarB_2012_248432_plur_2013.pdf  VarP_2012_248432_plur_2013.pdf

Bilancio 2014



VarB_2012_248432_plur_2014.pdf



VarP_2012_248432_plur_2014.pdf

Documenti in atti :

1 allegato



P.G. 248432_2012.pdf