

## Le variazioni di bilancio

---

1

## Le variazioni di bilancio

### Considerazioni generali

La classificazione di bilancio per missioni e programmi e l'applicazione della competenza finanziaria potenziata comportano la necessità di numerose variazioni di bilancio;

per non irrigidire la gestione, la riforma ha attribuito:

-alla **Giunta e ai responsabili della spesa** alcune competenze in materia di variazioni di bilancio che erano del Consiglio;

-ai **responsabili della spesa** alcune competenze in materia di variazioni di bilancio gestionale/PEG che erano della Giunta

---

2

## Le variazioni di bilancio

L'art.239, comma 1, lettera b) del TUEL **non prevede il parere dell'organo di revisione** per le variazioni di bilancio di competenza della **Giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti**, a meno non sia richiesto dalle norme o dai principi contabili;

- In sede di esame del rendiconto, **l'organo di revisione** da conto nella propria relazione, dell'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo a tutte le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;
- **Non è possibile** variare il bilancio di previsione, il bilancio tecnico delle Regioni e il bilancio **gestionale/PEG con la stessa delibera**;
- Dal 2016 le variazioni di bilancio sono trasmesse al tesoriere attraverso un apposito prospetto.

---

3

## Le variazioni di bilancio

### Bilancio in corso di approvazione

Il Bilancio di previsione **in corso di approvazione** è un documento contabile diverso rispetto al bilancio di previsione in corso di gestione;

- Le eventuali variazioni al bilancio **in corso di gestione non si estendono automaticamente al bilancio** in corso di approvazione;
- **La Giunta è tenuta ad aggiornare** lo schema del bilancio in corso di approvazione:
  - a seguito di variazioni del quadro normativo (unitamente al DUP);
  - a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in corso di gestione).

---

4

## Le variazioni di bilancio

Nel corso dell' esercizio **IL CONSIGLIO** può variare gli stanziamenti di competenza di tutte **le unità di voto** del bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, salvo le variazioni attribuite alla competenza della Giunta o del responsabile finanziario/dirigenti (art.175,comma2,TUEL).

L'unità di voto del bilancio di previsione, ai sensi del D.Lgsl.118/2011, è costituita da:

**Programmi** per la spesa (art.13,c.2), articolati in titoli,

**Tipologie** per le entrate (art.15,c.1, lett .B).

---

5

## Le variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio possono disporre l'utilizzo del **risultato di amministrazione** ne rispetto dei vincoli di finanza pubblica:

- **vincolato** (sempre consentito);
- **accantonato** (per l'importo risultante dall'ultimo rendiconto approvato);
- **libero** (solo dopo l'approvazione del rendiconto).

Le prime due tipologie di variazione, **se** disposte prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, devono essere accompagnate dalla **verifica**, da parte della Giunta, sulla base di dati di preconsuntivo, del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio, con riferimento all'ammontare delle quote vincolate o accantonate.

Con l' **assestamento generale**, deliberato dal **Consiglio** entro il **31 luglio**, si adegua il bilancio alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, **al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio**.

---

6



## Le variazioni di bilancio

### LA GIUNTA

Nel corso dell' esercizio, la **Giunta** può effettuare variazioni delle unità di voto del bilancio:

- **in via d'urgenza**, dandone opportuna motivazione, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte Consiglio entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso;
- **non aventi natura discrezionale**, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, **senza modificare l'articolazione in titoli** ;
- relative agli stanziamenti di **cassa**;
- riguardanti l'utilizzo dei **"fondi"** (di riserva, di riserva di cassa e per spese potenziali);

---

7

## Le variazioni di bilancio

- le variazioni **compensative** tra le dotazioni **delle missioni e dei programmi**, limitatamente alle spese di **personale legato alla mobilità interna** all'amministrazione;
- le variazioni **compensative** tra le dotazioni **delle missioni e dei programmi** di stanziamenti di risorse **comunitarie e vincolate**, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da strumenti di programmazione negoziata, **già deliberati dal Consiglio**

Negli enti locali la **Giunta approva il piano esecutivo di gestione (PEG)** e le relative variazioni, salvo le variazioni attribuite alla competenza del responsabile finanziario e dei dirigenti

---

8

## Le variazioni di bilancio

### Responsabili della spesa o del Servizio finanziario

Durante l'esercizio competono le variazioni del **fondo pluriennale vincolato** e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, **escluse** le variazioni del FPV attribuite alla Giunta;

- le variazioni riguardanti l'utilizzo della **quota vincolata** del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente per entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per l'**utilizzo** del risultato di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto;
- le variazioni degli stanziamenti riguardanti i **versamenti ai conti di tesoreria** statale intestati all'ente e i versamenti a **depositi bancari intesti all'ente**.
- le variazioni riguardanti le **partite di giro** e le operazioni per conto di terzi;
- le variazioni relative a stanziamenti per operazioni di **indebitamento** già autorizzate e **perfezionate**, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti di **contributi a rendicontazione**, in caso di variazioni di **esigibilità** della spesa, escluse quelle attribuite alla competenza della Giunta.

9

## Le variazioni di bilancio

Nel corso dell'esercizio i **responsabili della spesa** possono disporre variazioni dei **capitoli del PEG/gestionale compensative** nell'ambito della **medesima categoria e macroaggregato**; con esclusione delle variazioni riguardanti:

- i trasferimenti correnti,
- i contributi agli investimenti,
- i trasferimenti in conto capitale,

**che sono di competenza della Giunta**

10

## Le variazioni di bilancio

### Nel corso dell'esercizio provvisorio

Le regole dell'esercizio provvisorio, comprese quelle delle variazioni, sono dirette a *salvaguardare la funzionalità dell'ente* nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione, nel rispetto del potere di indirizzo riservato al Consiglio.

Nel corso dell'esercizio provvisorio sono consentite le variazioni del bilancio provvisorio in corso di gestione riguardanti :

- l'utilizzo del **risultato di amministrazione** (previa verifica del risultato di amministrazione presunto);
- la rimodulazione del fondo **pluriennale vincolato**;
- la **reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte, e delle spese correlate**, nei casi in cui anche la spesa è oggetto di reimputazione;
- l'aggiornamento delle **"spese già impegnate"** al 31 dicembre precedente

---

11

## Le variazioni di bilancio

### *In particolare:*

- le variazioni del **F.P.V.** (determina responsabile finanziario o della spesa);
- l'utilizzo della **quota vincolata** del risultato di amministrazione per **garantire** la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, **il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente**, sulla base del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente con i dati di preconsuntivo (delibera di Giunta), e:
  - di una relazione documentata del dirigente competente,
  - acquisito il parere dell'organo di revisione contabile.

In caso di accertamento di un *disavanzo di amministrazione presunto* si provvede alla tempestiva approvazione del bilancio di previsione e, nelle more, la gestione prosegue secondo le modalità previste per la gestione provvisoria;

---

12



## Le variazioni di bilancio

- Le variazioni *compensative* tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, derivanti da trasferimento di personale all'interno dell'ente (**Giunta**);
- l'utilizzo del **fondo di riserva** esclusivamente per fronteggiare obbligazioni derivanti *da provvedimenti giurisdizionali esecutivi*, da obblighi *tassativamente* previsti dalla legge (quali, ad esempio, le spese per le elezioni) e per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente.

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, con riferimento all'esercizio in corso, il **limite massimo di accantonamento al fondo di riserva è ridotto** dell'importo del fondo di riserva utilizzato nel corso dell'esercizio provvisorio

---

13

## Le variazioni di bilancio

*Sempre durante l'esercizio provvisorio possono essere effettuate:*

- variazioni del **bilancio gestionale e PEG** con le stesse modalità seguite nel corso della gestione ordinaria: conseguenti a variazioni approvate al bilancio provvisorio in corso di gestione;
- variazioni *nell'ambito* delle **missioni/programmi/titoli** del bilancio in corso di gestione.
- variazioni degli stanziamenti *degli esercizi successivi* se necessarie per consentire la corretta applicazione della competenza finanziaria potenziata nel corso dell'esercizio provvisorio, nel caso in cui i principi contabili consentono l'assunzione di impegni esigibili nell'esercizio successivo

---

14

## Le variazioni di bilancio

### *In particolare:*

- agli stanziamenti di **competenza di spesa dei macroaggregati compensative** all'**interno** dei programmi, e dei **capitoli di spesa** compensative all'**interno** dei macroaggregati, anche prevedendo l'istituzione di nuovi capitoli;
- agli stanziamenti di competenza delle **entrate** compensative all'**interno** della medesima tipologia e/o della medesima categoria, anche prevedendo l'istituzione di nuovi capitoli.
- in assenza di variazioni compensative, con delibera di Giunta, possono essere istituiti capitoli di entrata con stanziamenti pari a "0" nell'ambito di tipologie per le quali già esistono stanziamenti.

Nel caso di tipologie di entrata per le quali, in bilancio, non sono previsti stanziamenti, è **possibile istituire la tipologia**, sempre con stanziamento pari a "0", con **delibera consiliare**.

Lo stanziamento pari a "0" è necessario per garantire il pareggio formale di bilancio.

---

15

## Le variazioni di bilancio

### **Dopo il 30 novembre**

Dopo il 30 novembre, il bilancio di previsione non può più essere variato, salvo le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre:

- l'istituzione di **tipologie** di entrata a **destinazione vincolata** e il correlato programma di spesa;
- 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 (responsabile finanziario);
- I prelevamenti dal **fondo di riserva ordinario**, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali, di competenza della Giunta

---

16



## Le variazioni di bilancio

- l'utilizzo delle quote del **risultato di amministrazione vincolato** e accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- quelle necessarie alla **reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili**, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- le variazioni delle dotazioni di **cassa (Giunta)**;
- le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai **conti di tesoreria statale intestati all'ente** e i **versamenti a depositi bancari intestati all'ente**.

---

17

## Le variazioni di bilancio

### Chiusura dell'esercizio finanziario

**Gli stanziamenti delle unità di voto diventano definitivi, non possono più essere oggetto di variazione.**

Possono essere oggetto di rideterminazione solo gli stanziamenti **“di cui Fondo pluriennale vincolato”**, nell'ambito della delibera di **Giunta concernente il riaccertamento ordinario dei residui**, al fine di definire l'importo definitivo del **fondo pluriennale vincolato di spesa al 31 dicembre**.

Nel corso del riaccertamento ordinario gli impegni e gli accertamenti **non esigibili** attribuiti alla competenza dell'esercizio cui il rendiconto si ferisce **non** possono essere conservati tra i residui: devono essere **cancellati e immediatamente reimputati** agli esercizi in cui risultano esigibili.

---

18

## Le variazioni di bilancio

La verifica dell'esigibilità non riguarda impegni ed accertamenti provenienti dagli esercizi precedenti, già dichiarati "esigibili" nel precedente rendiconto.

### La reimputazione dei residui passivi:

- nelle scritture dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, si cancella l'impegno esigibile negli esercizi successivi e, senza variare l'ammontare del relativo stanziamento di spesa, si incrementa la voce "**di cui fondo pluriennale vincolato**";
- nel *bilancio in corso di gestione* si effettuano le seguenti variazioni: **in entrata si iscrive il fondo pluriennale per un importo pari a quello del fondo pluriennale di spesa dell'anno precedente,**
- in *spesa* si incrementa lo **stanziamento delle spese da reimputare**, per poi "reimpegnare" la spesa stessa.

---

19

## Le variazioni di bilancio

L'**esigibilità della spesa** è determinata sulla base dei principi contabili applicati riguardanti le singole tipologie di spesa.

In ogni caso, sono considerati **liquidabili** gli impegni imputati all'esercizio cui il rendiconto si riferisce, relativi a prestazioni o forniture **rese nel corso di tale esercizio**, le cui **fatture pervengono** nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per i quali il responsabile della spesa **dichiara, sotto la propria responsabilità, che la spesa è liquidabile** in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

Non si deve procedere alla costituzione del fondo pluriennale vincolato se la reimputazione del residuo passivo all'esercizio successivo è **contestuale alla reimputazione di residui attivi**, correlati, del medesimo importo.

---

20

## Le variazioni di bilancio

**Il riaccertamento ordinario** è effettuato con **un'unica deliberazione della Giunta**, acquisito il parere dell'organo di revisione.

Con provvedimento de **responsabile del servizio finanziario**, sentito l'organo di revisione, **è consentito un riaccertamento parziale** dei soli residui da incassare o pagare necessariamente *prima* del riaccertamento ordinario, per consentirne la reimputazione all'esercizio in corso;

La successiva delibera di Giunta di riaccertamento prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.

**Le variazioni del fondo pluriennale disposte dall'ente dopo la chiusura dell'esercizio**, nell'ambito del riaccertamento ordinario, relative all'esercizio precedente **non sono oggetto di interesse del tesoriere** che non è tenuto a gestirle.

Resta fermo **l'obbligo**, per l'ente, di trasmettere al tesoriere le sole variazioni di bilancio **riguardanti l'esercizio in corso** utilizzando l'allegato alla deliberazione redatto in conformità con lo schema previsto dall'allegato n. 8 al Dlgs 118/2011.