



# COMUNE DI AREZZO

Direzione Risorse / Servizio Finanziario

**Classificazione:** D 01 - 20170000012

**Arezzo, 29/01/2018**

## Provvedimento n. 237

**OGGETTO:** **Variazione al bilancio di previsione 2018/20 per utilizzo quota vincolata risultato presunto di amministrazione 2017 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).**

### Il Direttore

**Visto** l'art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce la competenza del Responsabile del Servizio Finanziario in tema di 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'art. 187, comma 3-quinquies;

**Visto** l'art. 187, comma 3-ter, del D.Lgs. n. 267/2000 secondo periodo, che stabilisce che *costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione e' sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.*

**Visto** il paragrafo 9.2 del Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al DLgs 118/2011, che stabilisce con riferimento alla lettera a) di cui al citato art. 187, comma 3, *costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione ai sensi di quanto previsto dal presente principio contabile applicato (trattasi di un elenco esemplificativo):*

- 1. l'eventuale differenza positiva derivante dalla regolazione annuale di differenze dei flussi finanziari derivanti dai contratti derivati, destinata a garantire i rischi futuri del contratto (principio 3.23);*
- 2. l'accantonamento dei proventi derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato, nel caso di valore di mercato positivo (cd. mark to market), per un valore corrispondente alle entrate accertate. Il vincolo permane fino a completa estinzione di tutti i derivati contratti dall'ente, a*



## COMUNE DI AREZZO

*copertura di eventuali mark to market negativi futuri e, in caso di quota residua, per l'estinzione anticipata del debito (principio 3.23);*

*3. una quota pari al credito IVA maturato per operazioni di investimento finanziate con il debito. Il vincolo è destinato alla realizzazione di investimenti; (principio 5.2, lett. e);*

*4. la quota del risultato corrispondente ai residui passivi non classificati correttamente in bilancio, eliminati dalle scritture per essere reimputati alla competenza dell'esercizio in gestione, correttamente classificato (principio 9.1);*

**Visto** l'art. 187, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce che *le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalita' cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione e' consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attivita' soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalita' individuate al comma 3-quinquies;*

Rilevato che il Consiglio Comunale, nella deliberazione n. 158 del 19/12/2017, ha esplicitamente apposto un vincolo di destinazione all'importo di euro 440.000,00 destinato all'affidamento del servizio per l'aggiornamento del piano strutturale e la redazione del nuovo piano operativo ai sensi dell'art. 187 c.-ter lett. d);

**Dato atto** che con provvedimenti dirigenziali n. 3469/2017 e 3539/2017 è stata resa esigibile, a valere sulle risorse di cui sopra, la somma di euro 2.502,75 necessaria per la relativa pubblicazione del bando di gara;

**Rilevato che** dalla nota prot. 144730 del 23/11/2017 a firma del Dirigente della Direzione Tecnica/Servizio Pianificazione urbanistica e governo del territorio, si evince la necessità di avviare con urgenza la procedura selettiva finalizzata all'affidamento del servizio per l'aggiornamento del piano strutturale e la redazione del nuovo piano operativo;

**Vista** la nota prot. 154061 del 13/12/2017 a firma del Dirigente della Direzione Tecnica/Servizio Pianificazione urbanistica e governo del territorio, con la quale si conferma la richiesta di apposizione del vincolo di cui alla sopra citata nota prot. 144730/2017;

**Vista** la nota prot. 9381 del 19/01/2018 a firma del Direttore Ufficio Manutenzione con la quale si chiede la riassegnazione urgente della somma di euro 12.198,78 per l'affidamento della fornitura di uno spargisale elettrico finanziato con fondi della Regione Toscana;

**Visto** l'art. 187, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che *l'avanzo di amministrazione non vincolato non puo' essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193;*

**Rilevato** che l'avanzo che viene in questa sede applicato ha dunque natura vincolata e pertanto non occorre effettuare questa verifica;

**Considerato** tuttavia che dalla verifica contabile effettuata in data 31.12.2017 non risulta che l'Ente si trovi nelle condizioni di cui all'art. 195 del Dlgs. 267/2000;

**Visto** l'art. 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 267/2000 primo periodo, che stabilisce che *le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater;*



## COMUNE DI AREZZO

**Visto** l'art. 187, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce che *le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate;*

**Vista** la Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 23/01/2018 con la quale è stato approvato il prospetto aggiornato relativo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 187, comma 3 e seguenti del D.Lgs. 267/00;

**Visto** l'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale stabilisce l'obbligatorietà dei pareri da parte dell'organo di revisione nella *proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione 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 approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;*

**Richiamate** le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

- deliberazione n. 156 del 19/12/2017, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) – sezione strategica e sezione operativa 2018/2020;
- deliberazione n. 158 del 19/12/2017, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020;

**Vista** la delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 27/04/2017 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2016;

**Dato atto** che con decreto sindacale n. 195 del 01/12/2015 è stato attribuito alla sottoscritta e successivamente prorogato con decreto sindacale n. 117 del 30/11/2017 l'incarico dirigenziale di Direttore della Direzione Risorse/Servizio Finanziario;

**Riscontrata** la propria competenza ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000, dell'art. 77 del vigente Statuto del Comune di Arezzo, nonché del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

### DETERMINA

- di prendere atto del risultato di amministrazione presunto 2017 nelle risultanze approvate con delibera di Giunta Comunale n. 29 del 23/01/2018 (**allegato n. 1**)
- di applicare in questa sede parte dell'avanzo vincolato presunto al 31.12.2017 pari ad euro 449.696,03 (interamente in conto capitale) ai sensi e per gli effetti art. 175, comma 5-quater, lett. c);
- di approvare le variazioni al bilancio triennale di competenza 2018/2020, annualità 2018, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 2**);
- di approvare le variazioni al bilancio cassa 2018, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 3**);
- di approvare il prospetto *Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere*, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente determina (**allegato n. 4**);
- di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2018/20, gli equilibri di cui all'art 193, comma 1, Dlgs 267/00 risultano rispettati (**allegato 5**, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determina);



## COMUNE DI AREZZO

- di prendere atto del permanere della coerenza tra il bilancio di previsione e il saldo programmatico del pareggio di bilancio 2018/2020 aggiornato a seguito dalla presente variazione (**allegato 6**, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente determina);
- di trasmettere il presente atto al Tesoriere Comunale per gli adempimenti di competenza;
- di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), Tuel;
- di pubblicare nel sito istituzionale del Comune di Arezzo "sezione trasparenza" il presente atto;

Si dà atto che:

*che un esemplare del presente provvedimento, corredato del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, è conservato nella raccolta ufficiale degli atti del Comune, previa pubblicazione all'Albo Pretorio;*

*che avverso il presente atto è ammesso ricorso giurisdizionale al TAR entro 60 giorni dalla piena conoscenza del provvedimento;*

*che avverso il presente atto è ammesso ricorso giurisdizionale al Capo dello Stato entro 120 giorni dalla piena conoscenza del provvedimento;*

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO  
D.ssa Anna Guiducci)

AG/sg

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.