



COMUNE DI AREZZO

Servizio Finanziario

Classificazione: D 01 - 20190000010

Arezzo, il 21/05/2020

Provvedimento n. 1047

OGGETTO: **Variazione al bilancio di previsione 2020/22 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2019 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 copertura di eventuali mark to market negativi futuri e, in caso di quota residua, per l'estinzione anticipata del debito (principio 3.23);*



COMUNE DI AREZZO

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-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che *l'avanzo di amministrazione non vincolato non può 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 (deriva da economie di stanziamenti 2019) e pertanto non occorre effettuare questa verifica;

Considerato tuttavia che dalla verifica contabile effettuata in data 31.03.2020 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 secondo periodo, che stabilisce che *le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario;*

Visto il vigente Regolamento di contabilità che, all'art. 11 prevede che la variazione di bilancio in argomento è di competenza del direttore finanziario.

Richiamate le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 17.12.2019 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) sez. strategica 2020 e sez. operativa 2020/2022;

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 118 del 17.12.2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020/2022;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale del 20/05/2020 (in corso di verbalizzazione) con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2019 dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad euro 59.398.993,96 ripartito in parte accantonata (euro 50.486.619,99), parte vincolata (euro 5.028.655,08), parte destinata agli investimenti (euro 733.236,24) e parte disponibile (euro 3.150.482,65);

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale del 20/05/2020 (in corso di verbalizzazione) con la quale si è provveduto ad effettuare la variazione bilancio 2020/22 con contestuale applicazione avanzo di amministrazione 2019 vincolato e libero per euro 1.970.442,19;

Dato atto che con la sopra citata deliberazione di Consiglio Comunale:

- la quota di avanzo corrente 2019 applicata ammonta ad euro 1.780.442,19 ed è destinata per euro 568.400,98 al finanziamento di spese correnti (di cui 103.400,98 relativa al reimpiego di fondi derivanti da trasferimenti vincolati ed euro 465.000,00 relativa a fondi liberi per far fronte alle spese correnti urgenti legate all'emergenza Covid-19) e per euro 1.212.041,21 al finanziamento di spese di investimento interamente derivanti da fondi liberi;

- la quota di avanzo investimenti 2019 applicata ammonta ad euro 190.000,00 e deriva dai proventi dei titoli abitativi edilizi ed era destinata alla copertura di spese correnti nei limiti dei vincoli stabiliti dall'art. 1, comma 460, L. 232/16;

Viste le seguenti note con le quali i Direttori dei Servizi/Uffici hanno chiesto la riassegnazione dell'avanzo vincolato derivante da economie di stanziamenti dell'esercizio 2019:



COMUNE DI AREZZO

Riferimento richiesta	importo
Nota prot 51243 del 21.4.2020 ufficio gestione contabile del personale	23.204,49
Nota prot. 15138 del 30.1.2020 uff turismo	23.500,00
Nota prot. 14347 del 29.1.2020 serv ambiente	347,37
Nota prot. 20448 del 7.2.2020 uff turismo	6.862,50
Nota prot 25736 del 18.02.2020 servizio ambiente	6.750,00
Nota prot. 48631 del 10.4.2020 servizio ambiente	18.132,85
Nota prot. 11564 del 24.1.2020 uff scuola	22.299,45
Nota prot. 14539 del 29.1.2020 serv sociali	23.523,47
Nota prot. 15705 del 30.1.2020 uff serv sociali	2.855,51
Nota prot 12946 del 27.1.2020 uff. servizi demografici e statistici	11.367,37
Nota prot. 28818 del 25.2.2020 uff turismo	160.840,56
Nota prot. 15705 del 30.1.2020 uff serv sociali	297.465,32
nota prot 42671 del 31.3.2020 uff. servizi sociali	38.652,47
Nota prot. 15705 del 30.1.2020 uff serv sociali	8.765,25
Nota prot 45865 del 6.4.2020 uff serv att sociali	36.613,09
Nota prot. 14539 del 29.1.2020 serv sociali	171.384,92
Nota prot. 15705 del 30.1.2020 uff serv sociali	13.287,04
Nota prot. 11564 del 24.1.2020 uff scuola	5.000,00
Nota prot 50625 del 18.4.2020 uff scuola	27.683,29
Nota prot. 11564 del 24.1.2020 uff scuola	404.411,57
Nota prot 50625 del 18.4.2020 uff scuola	17.556,88
Nota prot. 11564 del 24.1.2020 uff scuola	381.681,60
Nota prot. 51.337 del 21.04.2020 uff scuola	24.996,73
Totale avanzo vincolato	1.727.181,73

Verificato che tali somme risultano riportate nell'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione, così come da allegato A alla già citata Delibera di Consiglio Comunale del 20/05/2020 (in corso di verbalizzazione);

Visto pertanto che si reputa necessario applicare una ulteriore quota del risultato di amministrazione 2019 al bilancio di previsione 2020 (quota da applicare alla parte corrente ammonta ad euro 1.679.999,43, quota da applicare alla parte in conto capitale ammonta ad euro 47.182,30, quindi per un totale di euro 1.727.181,73);

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;*

Richiamato il Decreto del Sindaco n. 90 del 30/04/2019 di conferimento al Sottoscritto di incarico dirigenziale del 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;



COMUNE DI AREZZO

DETERMINA

- di applicare in questa sede parte dell'avanzo vincolato al 31.12.2019 pari ad euro 1727.181,73 (applicato per euro 1.679.999,43 alla parte corrente e per euro 47.182,30 al conto capitale) ai sensi e per gli effetti art. 175, comma 5-quater, lett. c);
- di dare atto che l'avanzo vincolato 2019 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2020/22 risulta pari ad euro 3.697.623,92 come evidenziato nella tabella:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019:	risultato amministrazione al 31_12_2019	applicazione avanzo 2020 (CC del 20_5_20)	Applicazione avanzo 2020 (con il presente atto)	residuo da applicare
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/19	44.143.690,31			44.143.690,31
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2019	,00			,00
Fondo contenzioso/rischi passività potenziali al 31/12/19	2.852.098,49			2.852.098,49
Fondo accantonamento per indennità di fine mandato al 31/12/2019	20.730,00			20.730,00
Fondo accantonato per spese di personale al 31/12/19	601.799,43			601.799,43
Accantonamento per DFB in fase di riconoscimento	138.363,68			138.363,68
Accantonamento per Fidejussioni	507.805,57			507.805,57
Accantonamento per definizione adevolata	323.762,89			323.762,89
Altri accantonamenti di parte corrente	1.898.369,62			1.898.369,62
Totale parte accantonata	50.486.619,99	,00	,00	50.486.619,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)	2.387.035,40	-100.014,98	-1.519.158,87	767.861,55
Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)	584.312,42		-47.182,30	537.130,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (capitale)	151.432,57			151.432,57
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: imposta di soggiorno)	164.226,56	-3.386,00	-160.840,56	,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: sanzioni CdS)	372.652,88			372.652,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: reimpiego concess edilizie)	606.755,60	-190.000,00		416.755,60
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: 10% vendite patrimonio)	106.303,79			106.303,79
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: art. 15 LR 78/98)	37.858,80			37.858,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: Tari)	598.181,60	,00		598.181,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: rimborsi ass.)	19.895,46	,00		19.895,46
Totale parte vincolata	5.028.655,08	-293.400,98	-1.727.181,73	3.008.072,37
Totale parte destinata agli investimenti	733.236,24	,00	,00	733.236,24
Totale parte disponibile	3.150.482,65	-1.677.041,21	,00	1.473.441,44
	59.398.993,96	-1.970.442,19	-1.727.181,73	55.701.370,04
		-3.697.623,92		

- di approvare la variazione al bilancio triennale di competenza 2020/22, annualità 2020, che fa parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 1**);



COMUNE DI AREZZO

- di approvare la variazione al bilancio cassa 2020, che fa parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 2**);
- di approvare il prospetto *Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere*, annualità 2020, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente determina (**allegato n. 3**);
- di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2020/22, gli equilibri di cui all'art 193, comma 1, Dlgs 267/00 risultano rispettati (**allegato 4**, 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 2019 ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), Tuel;
- di rinviare a successivo atto la variazione al Piano Esecutivo di Gestione per l'annualità 2020/2022;
- di pubblicare nel sito istituzionale del Comune di Arezzo "sezione trasparenza" il presente atto;

Ai sensi dell'art. 3, comma 4, della L. 7.8.1990 n. 241, si informa inoltre, che contro il presente provvedimento è ammesso ricorso al TAR della Toscana o in alternativa ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, rispettivamente nei termini di 30 e 120 giorni dalla data di notificazione.

IL DIRETTORE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Franco Caridi)

FC/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.