



COMUNE DI AREZZO

Servizio Finanziario

Classificazione: D 01 - 20200000011

Arezzo, il 29/04/2021

Provvedimento n. 1080

OGGETTO: Variazione al bilancio di previsione 2021/23 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 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):*



COMUNE DI AREZZO

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);

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 2020) e pertanto non occorre effettuare questa verifica;

Considerato tuttavia che dalla verifica contabile effettuata in data 31.03.2021 non risulta che l'Ente si trovi nelle condizioni di cui all'art. 195 del D.Lgs. 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 n. 91 del 22/12/2020 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) sez. strategica 2021/2025 e sez. operativa 2021/2023;

- deliberazione n. 92 del 22/12/2020 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021/2023;

- deliberazione del 29/04/2021 (in corso di verbalizzazione) con la quale è stata approvata la ratifica della variazione di bilancio di cui alla Delibera di Giunta Comunale n. 89 del 06/04/2021 ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000";

Richiamate le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale con le quali è stato variato il bilancio di previsione 2021/23:

- deliberazione n. 15 del 19/01/2021 con la quale è stata effettuata variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31/12/2020 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023;



COMUNE DI AREZZO

- deliberazione n. 49 del 09/03/2021 recante “Rendiconto della gestione 2020 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000”;

- deliberazione n. 89 del 06/04/2021 con la quale è stato approvato la variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (ratificata con atto di CC del 29/04/2021);

Rilevato che con Delibera di Giunta Comunale n. 96 del 13/04/2021 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione e il Piano della performance per le annualità 2021-2022 e 2023;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale del 29/04/2021 (in corso di verbalizzazione) con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2020 dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad euro 77.840.546,12 ripartito in parte accantonata (euro 56.117.663,35), parte vincolata (euro 10.984.920,55), parte destinata agli investimenti (euro 1.055.594,21) e parte disponibile (euro 9.682.368,01);

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 2020:

Riferimento richiesta	importo
Nota prot 10926 del 25.1.2021 uff serv. sociali	1.854.563,34
Nota prot 14210 del 29.1.2021 serv OOPP	92.002,53
Nota prot 17505 del 4.2.2021 uff serv. sociali	30.775,24
Nota prot 1976 del 7.4.2021 serv riqualificaz urbana	18.315,00
Nota prot 20605 del 10.2.2021 uff servizi sociali	70.539,50
Nota prot 30699 del 2.3.2021 serv ambiente	6.750,00
Nota prot 51329 del 13.4.2021 uff serv. sociali	150.494,86
Nota prot 9338 del 21.1.2021 uff scuola	866.597,17
Nota prot 9713 del 22.1.2021 uff politiche culturali e turistiche	99.527,35
Totale avanzo vincolato	3.189.564,99

Considerato che le risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali, altrimenti detto fondone, non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza del 2021 dichiarata nella sezione 2 – Spese riga “Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 – quota 2021”, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e dell'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020;

Visto che l'importo vincolato nel rendiconto di gestione 2020 per i Contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2020 ed imputati all'annualità 2021 ammonta ad euro 256.792,94 e si riferiva ai seguenti provvedimenti di impegno di spesa:



COMUNE DI AREZZO

Contratti di servizio continuativo	Importo impegnato nel bilancio 2021 connesso all'emergenza COVID-19
A/D/2020/2604	46.500,00
A/D/2020/2747	2.434,49
A/D/2020/2857	2.893,01
A/D/2020/3098	90.380,28
A/D/2020/2672	11.048,08
A/D/2020/2951	5.040,00
A/D/2020/2988	42.959,14
A/D/2020/2025	44.210,87
A/D/2020/2673	1.827,07
A/GC/2020/329	4.500,00
A/D/2020/3221	5.000,00
Totale impegni 2021	256.792,94

Considerato che tali risorse sono state temporaneamente impegnate con risorse proprie dell'Ente e pertanto occorre in questa sede procedere a rimpinguare i capitoli dai quali sono state attinte le risorse per far fronte alle spese per contratti continuativi 2020/2021 connessi all'emergenza dovuta alla pandemia da virus COVID-19;

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 29/04/2021 (in corso di verbalizzazione);

Visto pertanto che si reputa necessario applicare una quota del risultato di amministrazione 2020 al bilancio di previsione 2021 pari ad euro 3.446.357,93 (quota da applicare alla parte corrente ammonta ad euro 3.417.308,48, quota da applicare alla parte in conto capitale ammonta ad euro 29.049,45);

Dato atto che:

- la quota di avanzo corrente 2020 applicata in questa sede ammonta ad euro 3.417.308,48 e deriva da vincoli da trasferimenti per euro 3.067.524,63, da vincoli da legge per euro 331.468,85 e da altri vincoli per euro 18.315,00;
- la quota di avanzo investimenti 2020 applicata in questa sede ammonta ad euro 29.049,45, e deriva interamente da vincoli da trasferimenti;

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;*



COMUNE DI AREZZO

Richiamato il Decreto del Sindaco n. 37 del 15/04/2021 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;

DETERMINA

- di applicare in questa sede parte dell'avanzo vincolato al 31.12.2020 pari ad euro 3.446.357,93 (applicato per euro 3.417.308,48 alla parte corrente e per euro 29.049,45 al conto capitale) ai sensi e per gli effetti art. 175, comma 5-quater, lett. c);
- di dare atto che l'avanzo vincolato 2020 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2021/23 risulta pari ad euro 3.446.357,93 come evidenziato nella tabella:



COMUNE DI AREZZO

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020:	risultato amministrazione al 31_12_2020	Applicazione avanzo 2021 (con il presente atto)	residuo da applicare
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/20	46.424.059,42		46.424.059,42
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2020	,00		,00
Fondo contenzioso investimenti al 31/12/20	2.902.098,49		2.902.098,49
Fondo contenzioso parte corrente al 31/12/20	2.081.410,10		2.081.410,10
Fondo accantonamento per indennità di fine mandato al 31/12/2020	2.500,00		2.500,00
Fondo accantonato per spese di personale al 31/12/20	737.973,88		737.973,88
Fondo accantonato per rischi COVID	518.559,30		518.559,30
Accantonamento per DFB in fase di riconoscimento	138.363,68		138.363,68
Accantonamento per Fidejussioni	543.966,67		543.966,67
Accantonamento per definizione adevolata	323.762,89		323.762,89
Accantonamento per rischi investimenti	223.200,00		223.200,00
Altri accantonamenti di parte corrente	2.221.768,92		2.221.768,92
Totale parte accantonata	56.117.663,35	,00	56.117.663,35
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: fondo funz fondamentali – contratti pluriennali)	256.792,94	256.792,94	,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: fondo funz fondamentali – imposta soggiorno)	156.392,39		156.392,39
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: fondo funz fondamentali – agevolazioni TARI)	875.048,31		875.048,31
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: imposta di soggiorno)	74.675,91	74.675,91	,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente: sanzioni CdS)	504.893,72		504.893,72
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: reimpiego concess edilizie)	894.894,42		894.894,42
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: scomputo oneri urbanizzazione)	4,81		4,81
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: 10% vendite patrimonio)	128.988,92		128.988,92
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale: art. 15 LR 78/98)	38.472,95		38.472,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: Tari)	858.736,84		858.736,84
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: Fondo innovazione)	19.236,76		19.236,76
Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)	4.151.003,61	3.067.524,63	1.083.478,98
Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)	1.202.729,44	29.049,45	1.173.679,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (capitale)	1.789.441,29		1.789.441,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: rimborsi ass.)	33.608,24	18.315,00	15.293,24
Totale parte vincolata	10.984.920,55	3.446.357,93	7.538.562,62
Totale parte destinata agli investimenti	1.055.594,21	,00	1.055.594,21
Totale parte disponibile	9.682.368,01	,00	9.682.368,01
	77.840.546,12	3.446.357,93	74.394.188,19



COMUNE DI AREZZO

- di approvare le variazioni al bilancio triennale di competenza 2021/23, annualità 2021 e 2022, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 1A e allegato n. 1B**);
- di approvare la variazione al bilancio cassa 2021, che fa parte integrante e sostanziale della presente determina (**allegato n. 2**);
- di approvare la variazione al Fondo pluriennale vincolato del bilancio triennale 2021/23, annualità 2021, (**allegato n. n. 3** che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
- di approvare il prospetto *Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere*, annualità 2021 e 2022, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente determina (**allegato n. 4A e allegato n. 4B**);
- di dare atto che, in conseguenza delle attuali variazioni al bilancio di previsione 2021/23, 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);
- di dare atto che per effetto della novità introdotta dalla legge n. 157 del 19 dicembre 2019 in sede di conversione del D.L. 124/2019 (c.d. "Decreto Fiscale") [L'art. 57 comma 2-quater ha infatti abrogato i commi 1 e 3 dell'art. 216 e il comma 2 lett. a) dell'art. 226 del TUEL] viene meno l'obbligo da parte del Tesoriere Comunale di effettuare il controllo sugli stanziamenti di bilancio e, da parte dell'Ente, di trasmettere il bilancio, l'elenco dei residui e le relative variazioni. Pertanto non si provvede a trasmettere al Tesoriere le risultanze della modifica al bilancio approvato con il presente atto;
- di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2020 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 2021/2023;
- 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

(Avv. Alfonso Pisacane)

AP/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.