



Istituzione Biblioteca Città di Arezzo **Consiglio di Amministrazione**

Deliberazione . n. 16

Riferimenti Archivistici: IV - 20110000001

Estratto del processo verbale **dell'adunanza del 06/03/2018**

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 E RELATIVI ALLEGATI.

Prospetto delle presenze alla votazione sull'oggetto:

Cognome e nome	Carica	Presente
Prof. Alessandro Artini	Presidente	1
Prof.ssa Francesca Chieli	Consigliere	2
Dott. Ciro Iannone	Consigliere	3

Presidente: Prof. Alessandro Artini

Segretario: Dott.ssa Laura Guadagni

Il Consiglio d'Amministrazione

visto l'art.114 c.8-bis del D.Lgs.267/2000 (TUEL) in base al quale, tra gli atti fondamentali dell'Istituzione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale, alla lett.d) è previsto “*d) il rendiconto della gestione predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, completo dei relativi allegati*”;

visto il vigente *Regolamento di Contabilità* del Comune di Arezzo, per quanto applicabile all'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo;

visto il Regolamento dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo - per quanto applicabile in considerazione delle norme introdotte dal D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici -;

preso atto dei principi contabili di cui al DPCM 28/12/2011 che ispirano e guidano la redazione e la gestione del Bilancio dell'Istituzione Biblioteca:

- principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;

- principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria;

rilevato che il bilancio è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.9 al D.Lgs.n.118/2011 concernente lo schema di bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

richiamato l'art.114 c.6 del TUEL in base al quale: *“L'ente locale conferisce il capitale di dotazione; determina le finalità e gli indirizzi; approva gli atti fondamentali; esercita la vigilanza; verifica i risultati della gestione; provvede alla copertura degli eventuali costi sociali.”*;

preso atto che con delibera del Consiglio Comunale n.158 del 19/12/2017 è stato approvato il Bilancio di Previsione del Comune di Arezzo per il triennio 2018/2020, e la delibera n.79 del 20/20/2018 di Giunta Comunale con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2018/2020 che l'importo del trasferimento previsto per il triennio a favore dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo è stato stabilito in euro 434.500,00 e quindi ridotto di euro 100.000,00;

preso atto in sintesi che l'esercizio finanziario 2017 – delibera CdA n.11 del 27/2/2018 - è stato caratterizzato da un risultato di amministrazione di euro 204.195,43 di cui euro 174.895,04 di quota libera. I crediti al 31/12/2017 (residui attivi al 1/1/2018) ammontano ad euro 150.195,72 (dei quali euro sono costituiti dal trasferimento ordinario da parte del Comune di Arezzo), mentre i debiti al 31/12/2017 (residui passivi all'1/1/2018) ammontano ad euro 64.769,60;

precisato che il risultato di amministrazione al 31/12/2017, secondo quanto illustrato nel *prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017*, di cui all'allegato A, presenta le seguenti voci accantonate e vincolate:

- fondo accantonamento per spese di personale (arretrati contrattuali) → euro 6.000,00
rappresenta l'importo complessivo di un fondo spese ai fini della liquidazione – con modalità e nei tempi stabiliti con decreto ministeriale – degli arretrati contrattuali per il personale dipendente della Biblioteca di competenza delle annualità 2016 e 2017. L'importo è al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP; mentre l'eventuale differenza tra quanto accantonato e quanto liquidato costituirà economia;
- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili → euro 23.300,00
tale vincolo attiene alla quota di fondo per il salario accessorio ai fini della liquidazione della produttività al personale dipendente dell'Istituzione per l'annualità economica 2017, essendo stato costituito mediante determina dirigenziale n. 66 del 28/11/2017;

rilevata la necessità di applicare in sede di Preventivo 2018/2020 la quota vincolata derivante dall'esercizio precedente (euro 23.300,00) – art.187 del TUEL –, descritta sopra, al fine di consentire la prosecuzione del procedimento afferente alla liquidazione della produttività al personale dipendente nel corso dell'esercizio 2018;

dato atto della quota libera dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 pari ad euro 174.895,04 per la quale l'organo politico della Biblioteca di concerto con la Direzione sta lavorando ad alcune ipotesi di impiego di tali risorse, tra le quali le principali sono le seguenti, esaminate le

necessità emerse per la gestione della struttura e dei servizi nonché i potenziali sviluppi, ai quali verrà data concretezza sul piano formale mediante variazione al Bilancio di previsione (ai fini dell'applicazione dell'avanzo libero):

-
- x integrazione acquisto patrimonio librario;
 - x progetti per l'inserimento di lavoratori socialmente utili;
 - x spese afferenti all'apertura della sezione ragazzi presso i locali di Via Masaccio;
 - x spese di manutenzione per riparazioni straordinarie ed interventi di manutenzione non ricorrenti;
 - x rinnovo del sito istituzionale e suo adeguamento alle normative vigenti;
 - x rinnovo delle strutture obsolete in alcuni locali al pubblico (Chiostro, cortile interno, etc..)
 - x interventi non ricorrenti in materia di conservazione e/o restauro del patrimonio librario antico;
 - x progetti specifici in materia di promozione dei servizi della Biblioteca, anche in coordinamento e in compartecipazione con la costituenda Fondazione;
 - x progetti per la pubblicazione di atti, per conferenze su specifici argomenti, per iniziative culturali e comunque afferenti alla sfera istituzionale della Biblioteca volta alla promozione della lettura e dei servizi della medesima.
-

acquisiti dalla Direzione gli elementi preliminari ad una corretta formulazione del bilancio di previsione, ed in particolare:

- i dati derivanti dal bilancio assestato dell'esercizio 2017;
- la determinazione dell'entità del trasferimento ordinario – e di eventuali conferimenti a carattere straordinario – che il Comune di Arezzo ha in programma di assegnare all'Istituzione in sede di approvazione del proprio bilancio di previsione 2018/2020;
- la stima delle entrate proprie e dei contributi finanziari da parte di enti pubblici e privati, (anche in relazione alle richieste inoltrate di partecipazione a bandi per l'accesso a contributi pubblici);
- la valutazione delle esigenze di gestione delle risorse umane e delle conseguenti variazioni alla pianta organica dell'Istituzione;
- il calcolo del fabbisogno finanziario occorrente per lo svolgimento delle attività e l'erogazione dei servizi della Biblioteca;

evidenziato, come dettagliatamente illustrato nella Nota integrativa di cui all'Allegato B, che nel corso dell'esercizio verrà data prosecuzione al progetto per l'impiego di lavoratori socialmente utili nel settore del front-office della Biblioteca (delibera n.16 28/3/2017, provvedimenti n.19 del 5/4/2017, n.68 del 28/11/2017), stante, da un lato, i risultati positivi emersi da tale esperienza lavorativa, dall'altro, nell'attesa di individuare una soluzione più stabile nel medio-lungo termine, l'esigenza di sostituire tre unità di cat.B in quiescenza, al fine di garantire il regolare svolgimento del servizio all'utenza;

dato atto che il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi, secondo gli schemi di cui all'allegato n.9 del D.Lgs. n.118/2011;

richiamati l'art.18-bis del D.Lgs.n.118/2011 il D.M. Del 22/12/2015 in materia di “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni;

tenuto conto che *Il Piano degli indicatori* è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti e organismi strumentali, per cui è allegato sia al bilancio di previsione sia al rendiconto della gestione;

richiamato l'art.114 c.8-bis, in base al quale: “*Ai fini di cui al comma 6, sono fondamentali i seguenti atti dell'istituzione da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale:*

a) il piano-programma, di durata almeno triennale, che costituisce il documento di programmazione dell'istituzione;

b) il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, completo dei relativi allegati;

c) le variazioni di bilancio;

d) il rendiconto della gestione predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, completo dei relativi allegati.”

richiamato altresì l'Allegato n.4/1 al D.Lgs.118/2011 - Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, specificatamente nell'ambito degli strumenti che costituiscono atti di programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria;

esaminata la proposta di bilancio di previsione dell'Istituzione, corredato dai seguenti documenti:

- **Allegato A – Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020** di cui fanno parte i seguenti prospetti:

1. *Previsionale Pluriennale delle Entrate;*
2. *Previsionale Pluriennale delle Entrate – riepilogo per titoli;*
3. *Previsionale Pluriennale delle Entrate – riepilogo per titoli, tipologie, categorie;*
4. *Previsionale Pluriennale delle Spese;*
5. *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per missione;*
6. *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per titoli;*
7. *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese Correnti – 1°, 2°, 3° anno;*
8. *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese C/Capitale – 1°, 2°, 3° anno;*
9. *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese C/Terzi e Partite di giro – 1°,2°,3° anno;*
10. *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per titoli e macroaggregati;*
11. *Equilibri di bilancio;*
12. *Quadro generale riassuntivo;*
13. *Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2017;*
14. *Previsione annuale secondo la struttura del piano dei conti;*
15. *Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato – 1°, 2°, 3° anno;*
16. *Piano degli indicatori.*

- **Allegato B – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2018-2020;**
- **Allegato C – Piano Programma per il triennio 2018-2020;**

riscontrato che nel fondo di riserva è stanziato un importo di Euro 4.000,00 per ogni annualità pari rispettivamente allo 0,62% - 0,61% - 0,61% delle spese correnti, in conformità ai

limiti minimo e massimo previsti dall'art.166 del D.Lgs.n.267/2000 - tra lo 0,30% ed il 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio - e dall'art.14 del Regolamento di Contabilità del Comune di Arezzo per quanto applicabile all'Istituzione Biblioteca;

riscontrato altresì che nel fondo di riserva di cassa – da prevedere a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, art.80 D.Lgs. n.126/2014 - è stato calcolato un importo di euro 5.000,00, pari allo 0,76% delle spese finali, in conformità al limite minimo previsto dall'art.166 comma 2-quater del D.Lgs.267/2000 (TUEL), ossia non inferiore allo 0,2% delle spese finali;

visto il Decreto del Ministero dell'Interno del 9/2/2018 con il quale è stato prorogato al 31 marzo 2018 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 da parte degli enti locali, precedentemente previsto al 28 febbraio 2018;

visto il D.L.n.113/2016 ed il D.M. del 12/5/2016 in materia di approvazione e trasmissione alla *Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche* (BDAP) dei bilanci di previsione, nonché dei rendiconti, mediante apposita piattaforma telematica;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, rilasciati dal Direttore dell'Istituzione ai sensi dell'art. 49 del TUEL, emanato con D.Lgs. n.267/2000, nonché del Decreto Sindacale n. 296 del 30/12/2016;

con votazione unanime, espressa in forma palese,

delibera

di approvare gli schemi di **Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (Allegato A)**, parte integrante e sostanziale del presente atto, caratterizzati dal seguente dettaglio:

- 1) *Previsionale Pluriennale delle Entrate;*
- 2) *Previsionale Pluriennale delle Entrate – riepilogo per titoli;*
- 3) *Previsionale Pluriennale delle Entrate – riepilogo per titoli, tipologie, categorie;*
- 4) *Previsionale Pluriennale delle Spese;*
- 5) *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per missione;*
- 6) *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per titoli;*
- 7) *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese Correnti – 1°, 2°, 3° anno;*
- 8) *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese C/Capitale – 1°, 2°, 3° anno;*
- 9) *Previsionale Pluriennale delle Spese – prospetto per missione, programmi, macroaggregati Spese C/Terzi e Partite di giro – 1°, 2°, 3° anno;*
- 10) *Previsionale Pluriennale delle Spese - riepilogo per titoli e macroaggregati;*
- 11) *Equilibri di bilancio;*
- 12) *Quadro generale riassuntivo;*
- 13) *Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2017;*
- 14) *Previsione annuale secondo la struttura del piano dei conti;*

- 15) *Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato – 1°, 2°, 3° anno;*
- 16) *Piano degli indicatori.*

di approvare altresì gli allegati: **Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2018/2020 (Allegato B)** esplicitativa dei contenuti degli schemi di bilancio e dei criteri contabili adottati, il

Piano-programma per il triennio 2018/2020 (Allegato C), esplicativo delle componenti strategiche e programmatiche che guideranno la gestione, parti integranti e sostanziali del presente atto;

di dare atto che, come dettagliatamente illustrato nella Nota integrativa di cui all'Allegato B, nel corso dell'esercizio 2018 verrà data prosecuzione al progetto per l'impiego di lavoratori socialmente utili presso il front-office della Biblioteca (delibera n.16 28/3/2017, provvedimenti n.19 del 5/4/2017, n.68 del 28/11/2017), stante, da un lato, i risultati positivi emersi da tale esperienza lavorativa, dall'altro l'esigenza di sostituire tre unità di cat.B in quiescenza, al fine di garantire il regolare svolgimento del servizio all'utenza;

di disporre la trasmissione del presente atto e suoi allegati ai competenti uffici comunali ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale;

di dare atto che, successivamente all'approvazione, ai sensi del D.Lgs.n.33/2013 e dal DPCM 22/9/2014, sarà data pubblicazione di tutta la documentazione afferente il Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 nel sito istituzionale della Biblioteca www.bibliotecarezzo.it - sezione *amministrazione trasparente*;

di dare atto altresì che entro il termine di trenta giorni dalla sua approvazione, ai sensi del DM del 12/5/2016, la documentazione relativa al Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020, corredato del Piano degli Indicatori, verrà trasmesso alla Banca Dati dell'Amministrazione Pubblica utilizzando l'apposita piattaforma telematica;

di rendere, con separata ed unanime votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 c.4 del TUEL, stante l'urgenza di consentire l'approvazione degli schemi di bilancio.

Allegato A – Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020;

Allegato B – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2018/2020;

Allegato C – Piano-programma per il triennio 2018/2020.

Il Direttore
(Dott. Roberto Barbetti)

Il Presidente
(Prof. Alessandro Artini)