



Arezzo, 8 giugno 2015
Prot. n. **816** IV 1

Al Direttore
Ufficio Partecipazioni
Dott. Giuseppe Bassi
Comune Arezzo
Via Albergotti, 13

Al Direttore
Servizio Finanziario
Dott.ssa Anna Guiducci
Comune di Arezzo
Piazza della Libertà, 1

Oggetto: Bilancio di Previsione 2015/2017. Trasmissione delibera di modifica/integrazione schemi.

Con la presente, a seguito della comunicazione del 20/5/2015 inoltrata dal Servizio Finanziario in indirizzo (prot.n. 59582), trasmettiamo copia della delibera del Consiglio di Amministrazione della Biblioteca 4/6/2015 n.29, con la quale è stata modificata/integrata la delibera n.24 dell'11/5/2015, di approvazione degli Schemi di Bilancio di Previsione per l'anno 2015 e per il triennio 2015/2017 dell'Istituzione Biblioteca, e relativi allegati.

Cordiali saluti.

Il Direttore
(Dott.ssa *Silvana* Chianucci)



Istituzione Biblioteca Città di Arezzo

Consiglio di Amministrazione

Deliberazione . n. 29

Riferimenti Archivistici: -

Estratto del processo verbale dell'adunanza del 04/06/2015

**OGGETTO: ADOZIONE SCHEMI DI BILANCIO PREVENTIVO 2015 E 2015/2017.
MODIFICA DELIBERA N. 24/2015.**

Prospetto delle presenze alla votazione sull'oggetto:

Cognome e nome	Carica	Presente
SANDRA ROGIALLI	Presidente	1
GABRIELE GATTI	Consigliere	2
MARIA PIA BARTOLINI	Consigliere	3
CARLA NASSINI	Consigliere	4
FRANCO SINATTI	Consigliere	5

Presidente: Dott.ssa Sandra Rogialli

Segretario:

Il Consiglio d'Amministrazione

Richiamata la delibera n.24 dell'11/5/2015 con la quale il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca ha approvato gli schemi di Bilancio di Previsione per l'annualità 2015 e per il triennio 2015/2017;

rilevato che in data 20/5/2015 il Servizio Finanziario del Comune di Arezzo, nell'ambito del procedimento avviato ai fini dell'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione 2015/2017 da parte del Consiglio Comunale, ha trasmesso alla Direzione dell'Istituzione Biblioteca un nota dalla quale risultano le seguenti segnalazioni:

- **Corrispondenza entrate/uscite:**

Si riscontra corrispondenza tra il totale delle entrate ed il totale delle uscite finanziarie, nonché tra le partite per conto terzi;

- **Fondo di cassa:**

Risulta positivo il fondo cassa finale dell'esercizio 2015 e coerente con il saldo al 31.12.2014;

- **Fondo di riserva di competenza:**

Il fondo di riserva di competenza rispetta le percentuali di cui all'art. 166 Tuel; si rileva tuttavia che il fondo di riserva di competenza non deve contenere alcuna previsione di cassa;

- **Fondo di riserva di cassa:**

Il fondo di riserva di cassa rispetta le percentuali di cui all'art. 166 Tuel; si chiarisce tuttavia che in bilancio risulta uno stanziamento di cassa pari ad euro 7.000,00 mentre nella nota integrativa sono stati indicati euro 2.000,00. Visto anche il punto precedente, si chiede pertanto di rettificare l'incoerenza;

- **Applicazione avanzo di amministrazione esercizio precedente:**

Si ritiene conforme al dettato normativo l'applicazione al Bilancio di Previsione di euro 19.952,73 in quanto derivanti da quota parte di avanzo vincolato.

Per ciò che concerne l'applicazione al Bilancio di Previsione 2015 della quota libera (euro 87.634,57) si rileva invece il non rispetto delle disposizioni di cui all'art. 187, comma 2 Tuel. In particolare l'applicazione dell'avanzo libero per i provvedimenti di cui alla lett. b) del citato comma 2 (*provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari*) è da intendersi consentita solo laddove l'Ente evidenzi uno squilibrio della gestione di competenza non ripianabile con i mezzi ordinari. L'avanzo libero non è applicabile in sede previsionale in cui gli equilibri debbono essere assicurati a prescindere da tale elemento.

Nella nota integrativa si chiarisce che tale avanzo libero sarebbe destinato anche al finanziamento di investimenti che però non vengono esplicitamente individuati.

Si chiede pertanto di darne esplicita menzione avendo cura di distinguerli per fonte di finanziamento.

Infine, come si è avuto modo di chiarire negli incontri precedenti, l'applicazione dell'avanzo libero per le finalità di cui alla lett. d) del citato comma 2 dell'art. 187 Tuel (*finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente*) deve essere oggettivamente dimostrata attraverso l'individuazione delle spese che con esso si intendono coprire.

preso atto altresì della nota della Segreteria Generale del 29/5/2015, con la quale, alla luce del parere endoprocedimentale espresso dal Servizio Finanziario di cui sopra, è stata data comunicazione circa la sospensione dei termini di conclusione dell'istruttoria afferente l'approvazione del Bilancio di Previsione 2015/2017 dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo, di cui all'art.2 c.7 Legge 241/1990 e s.m.i., fino a nuova trasmissione dei documenti programmatori in questione;

valutato di procedere alle seguenti integrazioni/modifiche della documentazione di Bilancio, precisamente degli Allegati A e B della delibera n.24/2015:

- integrato l'importo del fondo di riserva di cassa ad euro 7.000,00, affinché risulti correttamente costituito. Variato il relativo paragrafo nell'allegato B – Nota Integrativa, il cui contenuto finale è il seguente:

MISSIONE 20 PROGRAMMA 01 – Fondi riserva

CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	M/P	preventivo uscite 2015	preventivo uscite 2016	preventivo uscite 2017
953	Fondo riserva (0,45%-2% spesa corrente) 0,6715%	20/01	5.000,00	5.000,00	5.000,00



....solo per competenza

956	Fondo riserva di cassa (>0,2% spese finali)	20/01	7.000,00
-----	---	-------	----------



....solo per cassa

La costituzione del fondo riserva, a norma dell'art.166 del Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs.267/2000), rappresenta un obbligo, al fine di sopperire a spese obbligatorie o impreviste, e il suo ammontare deve essere calcolato in base ad una percentuale compresa tra lo 0,30% ed il 2% rispetto alla spesa corrente sostenuta nell'esercizio precedente.

Per l'Istituzione Biblioteca è stata ritenuta congrua la somma di euro 5.000,00, nel capitolo del fondo di riserva, per ciascun anno di competenza, vale a dire circa lo 0,80%-1,06%, (in relazione sia alla spesa corrente sostenuta nell'esercizio 2014, sia alla spesa corrente prevista nel prossimo triennio).

A decorrere dall'esercizio finanziario 2015, nella medesima missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", occorre che sia iscritto un ulteriore fondo: il **fondo riserva di cassa**, la cui entità non può essere inferiore allo 0,2% delle spese finali, secondo quanto disciplinato dall'art.166 TUEL, novellato dal Decreto Lgs.n. 126 del 10/8/2014 (artt.n1 c.1 e n. 80 c.1).

In virtù dell'ammontare delle spese finali risultanti dalla previsione, è stato ritenuto congruo prevedere la somma di euro 7.000,00 a titolo di fondo riserva di cassa, vale a dire lo 0,76%.

- variato il paragrafo afferente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, nell'allegato B – Nota Integrativa, avendone illustrato in dettaglio le poste di bilancio per cui si applica, nel rispetto del disposto normativo di cui all'art.187 c.2 del TUEL.

In particolare, si riporta di seguito il contenuto novellato del paragrafo:

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ED UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

...omissis...

Ribadito ciò, si dà atto del rispetto del dettato normativo, dal momento che la previsione 2015 è stata caratterizzata da due fattori compresenti, afferenti alle lettere c) e d) di cui sopra. Specificatamente si ha che:

*---> **c) per il finanziamento di spese di investimento***

Gli investimenti per i quali è previsto utilizzo dell'avanzo di amministrazione sono di seguito riepilogati per un ammontare totale di euro 174.000,00 (per le singole illustrazioni di dettaglio si rinvia al rispettivo paragrafo attinente la relativa articolazione per missione/programma):

- *euro 40.000,00 (miss./progr. 05/02) per acquisto di patrimonio librario della Biblioteca;*
- *euro 100.000,00 (miss./progr. 01/05) per l'istallazione di un impianto di riscaldamento/condizionamento dei locali di Palazzo Pretorio, sede della Biblioteca;*
- *euro 24.000,00 (miss./progr. 01/05) per ristrutturazione dei locali di Via Masaccio, al fine della realizzazione di una sezione ragazzi;*
- *euro 5.000,00 (miss./progr. 01/11) per l'allestimento della sezione ragazzi mediante l'acquisto di mobili e arredi;*
- *euro 5.000,00 (miss./progr. 01/08) per il rinnovo di alcune postazioni informatiche, sia di front-office sia di back-office, in quanto obsolete;*

Tali somme sono state stanziare in appositi capitoli in conto capitale.

*---> **d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente***

Altra tipologia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rappresenta l'acquisto di beni/servizi (spese correnti) a carattere non permanente. In dettaglio, nell'esercizio 2015 sono caratterizzate dalle seguenti previsioni per un ammontare complessivo di euro 13.634,57.

→ euro 1.000,00 (cap.201 miss./progr. 01/11) per l'acquisto di accessori per ufficio ed alloggi al fine dell'allestimento della sezione ragazzi presso i locali di Via Masaccio;

→ euro 2.634,57 (cap.202 miss./progr. 01/08) per la quota parte di spesa afferente al sistema informatico di front-office per l'accesso degli utenti alla rete web, in quanto nell'anno 2015 è prevista la realizzazione di una variazione del software di gestione delle autenticazioni al sistema hot-spot in modo tale da "temporizzare" l'uso al pubblico di tali funzionalità. Trattasi quindi di un servizio di manutenzione una tantum, svolto dalla medesima ditta che si è aggiudicata per il triennio il servizio di manutenzione del sistema stesso;

→ euro 3.000,00 (cap.306, miss./progr.05/02) per l'acquisto di scatole conservative specificamente realizzate su misura, al fine di garantire la conservazione di specifici comparti di patrimonio librario antico, nell'ambito delle tipologie di intervento di tutela del patrimonio di tipo preventivo;

→ euro 5.000,00 (cap.501 miss./progr. 01/05) per spese di manutenzione all'appartamento del custode della Biblioteca, dato il subentro di un nuovo soggetto, a seguito del pensionamento del precedente dipendente;

→ euro 2.000,00 (cap.702 miss/progr.01/11) previsione di spesa per l'affidamento del servizio di trasloco della sezione ragazzi dalla sede di Via dei Pileati presso i locali di Via Masaccio.

Complessivamente, è stato quindi necessario prevedere e stimare un utilizzo dell'avanzo di amministrazione – quota libera - di euro 187.634,57 nell'esercizio 2015, precisando che dal Rendiconto dell'esercizio 2014 – approvato con delibera del C.C. n.72 del 27/04/2015 – il risultato di amministrazione disponibile (la quota al netto di vincoli) è stato pari ad euro 455.898,43.

La parte invece vincolata ammonta ad euro 19.952,73, e rappresenta il 50% del contributo regionale concesso nell'ambito del Piano Integrato per la Cultura 2014, accertato ed incassato nell'esercizio 2014, vincolato all'acquisto di patrimonio librario per le Biblioteca della Rete Aretina, prevedendo che l'obbligazione giuridica sarà perfezionata ed esigibile nell'esercizio 2015.

...omissis...

precisato che, per la parte afferente all'investimento di euro 100.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria presso Palazzo Pretorio al fine dell'istallazione di un impianto di riscaldamento/condizionamento locali (missione programma 01/05) è stato ritenuto opportuno stanziare la somma al corrispondente capitolo – *contributi agli investimenti a Comuni*, variando quindi opportunamente la previsione complessiva, sia per competenza sia per cassa, rispetto a quanto deliberato nella precedente seduta (delibera n.24/2015 del 11/5/2015), modificando e novellando l'Allegato A relativo agli schemi di bilancio di previsione 2015/2017;

esaminata nuovamente la proposta di bilancio di previsione - corredata dai seguenti documenti - alla luce delle modifiche/integrazioni di cui sopra ritenute necessarie, in considerazione del parere endoprocedimentale del Servizio Finanziario del Comune di Arezzo:

➤ **Allegato A – Schemi di Bilancio di Previsione per l'anno 2015 e per il triennio 2015-2017**, di cui fanno parte i seguenti prospetti:

1. riepilogo generale delle entrate;
2. riepilogo generale delle entrate per titoli;

3. riepilogo generale delle spese;
4. riepilogo generale delle spese per titoli;
5. riepilogo generale delle spese per missioni;
6. quadro generale riassuntivo;
7. equilibri di bilancio;
8. spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti;
9. spese per missione, programmi e macroaggregati – spese in conto capitale;
10. spese per missioni, programmi e macroaggregati – servizi per conto terzi e partite di giro;
11. spese per titoli e macroaggregati;
12. risultato di amministrazione al 31/12/2014;
13. composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
14. elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;

➤ **Allegato B – Nota Integrativa;**

dato atto che l'**Allegato C – Relazione del Consiglio di Amministrazione** alla delibera n.24 del 11/5/2015, resta invariato;

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 TU delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, emanato con D. Lgs. 267/2000, nonché dell'art. 11 del Regolamento dell'Istituzione;

con votazione unanime, espressa in forma palese;

delibera

di modificare/integrare la delibera n.24 dell'11/5/2015, approvando nuovamente lo schema di Bilancio di Previsione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo per il triennio 2015-2017, secondo la proposta formulata dalla Direzione (*Allegati A e B*), dando atto delle motivazioni richiamate in premessa;

di dare atto che l'allegato C – Relazione del Consiglio di Amministrazione, alla delibera n.24 dell'11/5/2015 resta invariato;

di rilevare che la Relazione del Collegio dei Revisori sul Bilancio di Previsione dell'anno 2015 e del triennio 2015-2017 dell'Istituzione Biblioteca, verrà rilasciata prima della seduta di approvazione da parte del Consiglio Comunale, secondo le indicazioni ed interpretazioni richiamate nella precedente delibera dell'11/5/2015;

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

di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. n.33/2013, e dal DPCM 22.9.2014 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente.

Allegato A

Allegato B

Il Direttore
(Dott.ssa Silvana Chianucci)



Il Presidente
(Dott.ssa Sandra Rogiatti)



Allegato A

– Schemi di Bilancio di Previsione per l'anno 2015 e per il triennio 2015-2017 –

1. *riepilogo generale delle entrate;*
2. *riepilogo generale delle entrate per titoli;*
3. *riepilogo generale delle spese;*
4. *riepilogo generale delle spese per titoli;*
5. *riepilogo generale delle spese per missioni;*
6. *quadro generale riassuntivo;*
7. *equilibri di bilancio;*
8. *spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti;*
9. *spese per missione, programmi e macroaggregati – spese in conto capitale;*
10. *spese per missioni, programmi e macroaggregati – servizi per conto terzi e partite di giro;*
11. *spese per titoli e macroaggregati;*
12. *risultato di amministrazione al 31/12/2014;*
13. *composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;*
14. *elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;*