G.C. n. 5

Riferimenti Archivistici: D 01 - 20190000010

VERBALE DELL'ADUNANZA DEL 13/01/2020

OGGETTO: **Variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2019 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2020-2022.**

Presidente: Ing. Alessandro Ghinelli

Segretario Generale: Dott. Franco Caridi

Prospetto delle presenze dei membri della Giunta alla trattazione dell'argomento

Cognome e nome	**Carica**	**Presente**
Alessandro Ghinelli	Sindaco	1
Gianfrancesco Gamurrini	Vicesindaco	2
Marcello Comanducci	Assessore	3
Barbara Magi	Assessore	4
Alberto Merelli	Assessore	5
Tiziana Nisini	Assessore	6
Marco Sacchetti	Assessore	-
Lucia Tanti	Assessore	7

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il D.Lgs. 118/2011 recante *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*;

Vista la Delibera di Giunta Comunale n. 438 del 14.11.2019, con la quale sono stati approvati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2020-2022;

Vista la Delibera di Consiglio Comunale n. 118 del 17.12.2019, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 redatto, ai sensi dell'art. 165 del TUEL 267/2000 e ss.mm. e i., in conformità a quanto disposto dal principio contabile applicato alla programmazione di cui allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e i.;

Dato atto che nel bilancio di previsione 2020/2022 sono indicati, quale dato obbligatorio, i residui presunti alla chiusura dell'esercizio precedente a quello il cui bilancio si riferisce, al fine di fornire una rappresentazione completa della situazione finanziaria dell'ente;

Considerato che l'importo dei residui iscritti in bilancio non presenta contenuto decisionale, in quanto non è il risultato di una decisione del Consiglio, ma l'effetto delle precedenti decisioni e della gestione degli esercizi precedenti;

Considerato inoltre che le indicazioni di bilancio riguardanti i residui di cui sopra non sono oggetto di specifica approvazione da parte del Consiglio;

Visto il punto 1.a) del resoconto della riunione della Commissione Arconet del 22 febbraio 2017, nel quale viene chiarito che, in assenza di disciplina dei regolamenti di contabilità, l'importo dei residui presunti può essere variato dalla Giunta, che è anche l'organo competente ad effettuare le variazioni di cassa ovvero, nel caso di variazioni dei residui che non comportino adeguamenti di cassa, la variazione può essere effettuata attraverso determinazione dirigenziale;

Considerato che nel predetto resoconto della riunione della Commissione Arconet veniva inoltre precisato che le variazioni dei residui non si configurano come una variazione di bilancio;

Rilevato che la rappresentazione definitiva dei residui attivi e passivi sarà approvata con successivo atto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2019 ai sensi dell'art. 227 comma 6 TUEL;

Considerato che nel periodo intercorrente tra l'approvazione degli schemi di bilancio e il termine dell'esercizio finanziario (31/12/2019) si è regolarmente svolta la gestione e pertanto sono state contabilizzate operazioni di incasso e pagamento nonché accertamenti ed impegni, per i quali si è determinata variazione dell'importo dei residui presunti alla data del 31/12/2019;

Rilevato pertanto che occorre adeguare l'importo della cassa iniziale all' 01/01/2020 (stimata in sede di approvazione del bilancio in euro 23.440.745,05) all'importo risultante dalle scritture contabili dell'Ente effettuate al 31/12/2019 e dal conto del tesoriere 2019 (pari ad euro 26.992.070,68);

Considerati i nuovi principi contabili in base ai quali le previsioni di cassa di ogni unità elementare del bilancio non possono superare le previsioni di competenza sommate alle previsioni a residuo meno il fondo pluriennale vincolato di uscita;

Visto pertanto che le ordinarie operazioni di gestione dell'esercizio in corso necessitano di adeguare gli importi degli stanziamenti di cassa di entrata e di uscita;

Attesa la necessità di provvedere alla modifica degli stanziamenti relativi ai residui presunti a fine 2019 e dei correlati stanziamenti di cassa 2020, quali risultanti dagli allegati alla sopra citata deliberazione n. 118 approvato dal Consiglio Comunale in data 17 dicembre 2019;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del TUEL che recita:
Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo;

Richiamato il comma 5-bis lettera d) dell'art. 175 TUEL, in base al quale sono di competenza della Giunta Comunale, da adottarsi entro il 31 dicembre, le variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

Visto il comma 9-bis dell'art. 175 del TUEL che recita:
Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione. Sono altresì trasmesse al tesoriere:

- *le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento;*
- *le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio finanziario;*

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 8/1 denominato "*Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere*";

Dato atto che con la presente proposta vengono rispettati l'equilibrio economico-finanziario e di parte capitale di cui agli artt. 162 e 193 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000 non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

Visto l'allegato *parere favorevole* in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta di deliberazione espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, Dlgs 267/00 dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Con votazione unanime;

DELIBERA

1) Di prendere atto, per i motivi indicati in premessa, della variazione dei residui attivi e passivi presunti indicati in bilancio di previsione 2020 - 2022, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione per il Tesoriere (**allegato n. 1**) che risulta essere parte integrante del presente atto e nel quale sono elencati le tipologie e i programmi movimentati per quanto concerne l'ammontare dei residui presunti al 31.12.2019;

2) Di prendere atto che il saldo di cassa all'1/1/2020 (equivalente al 31/12/2019), è pari ad euro 26.992.070,68 anziché euro 23.440.745,05 come iscritto nel bilancio di previsione 2020/2022 approvato con la citata deliberazione di Consiglio Comunale n. 118 del 17 dicembre 2019;

3) Di approvare conseguentemente la variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2020 - 2022, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione (**allegato n. 2**) che risulta essere parte integrante del presente atto;

4) di prendere atto che a seguito della variazione di cui alla presente deliberazione risulta rispettato l'equilibrio di cui all'art. 162 comma 6 Tuel secondo il quale *Il bilancio di previsione e' deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo* (nel nostro caso il fondo di cassa finale presunto al 31/12/2020 ammonta ad euro 32.779.050,80);

5) Di dare atto che l'ammontare e l'elenco dei residui attivi e passivi definitivamente riaccertati al 31.12.2019 sarà rideterminato in fase di rendiconto 2019;

6) Di dare atto che permangono di tutti gli equilibri del bilancio di previsione;

7) Di dare atto che il presente atto, debitamente esecutivo, sarà trasmesso al Tesoriere, ai sensi dell'art. 216, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

8) Di dare atto che il presente atto, sarà trasmesso all'Organo di Revisione Contabile per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), Tuel;

9) Di dare atto che il presente atto, sarà pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Arezzo "sezione trasparenza" ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs 33/2013, il presente atto;

di rendere, con separata unanime votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/00, stante l'urgenza di consentire le ordinarie operazioni di gestione dell'esercizio in corso.

FC/sg/ai

Il Segretario Generale
Dott. Franco Caridi

Il Presidente
Ing. Alessandro Ghinelli