



# Città di Alessandria

Provincia di Alessandria

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 26 DEL 08/02/2024

**OGGETTO: ARTT. 166 COMMA 2-QUATER E 176 DEL D.LGS. 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA N. 1/2024.**

Il giorno **8** del mese di **Febbraio** dell'anno **2024** alle ore **11.45** in Alessandria nella Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno del **08/02/2024**  
Presiede l'adunanza BARRERA Maria Enrica  
Dei signori Membri della Giunta Comunale

Nominativo		Presente
ABONANTE Giorgio Angelo	Sindaco	NO
BARRERA Maria Enrica	Vice Sindaco	SI
BERRONE Giovanni	Assessore	SI
CORNARA Maria	Assessore	NO
FALLETI Claudio	Assessore	NO
LAGUZZI Giorgio	Assessore	si da remoto
MAZZONI Enrico	Assessore	NO
ONETO Vittoria	Assessore	si da remoto
PERRONE Antonella	Assessore	si da remoto
SERRA Michelangelo	Assessore	SI

Partecipa il Vice Segretario Generale: Dr. BOCCHIO Orietta.

Il Presidente, riconosciuta la legalità dell'adunanza, invita i presenti a trattare l'oggetto sopra indicato.

Su proposta n. 37 del 30/01/2024

OGGETTO: ARTT. 166 COMMA 2-QUATER E 176 DEL D.LGS. 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA N. 1/2024.

## LA GIUNTA COMUNALE

### *Sentita la relazione dell'Assessore Competente per delega*

#### **Premesso che:**

- l'art. 166 comma 2-*quater* del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che dispone: *"1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti" all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo"*;
- l'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che recita testualmente: *"I prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno"*;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 142 del 27/12/2023 avente a oggetto: *"Art. 151 del D.Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e relativi allegati"* è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026, ove è stata prevista la somma di euro 311.000,00, quale fondo di riserva di cassa per l'anno 2024;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 19/01/2024 ad oggetto *"Bilancio di previsione 2024/2026 - Esercizio 2024 – Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e conseguente variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Variazioni di cassa n. 1/2024"* è stato aumentato lo stanziamento del fondo di riserva di cassa di euro 1.000,00, assestandolo ad un importo pari ad euro 312.000,00, al fine di garantire un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali;
- il Dirigente Responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio, su indicazione dell'Ufficio Gestione del Bilancio, a seguito di una insufficiente disponibilità di cassa rispetto ai fabbisogni legati all'emissione dei mandati di pagamento relativi ad atti di liquidazione giacenti e/o con fatture scadute, ha ravvisato la necessità di integrare lo stanziamento di cassa dei seguenti capitoli:
  - S/205010209 *"Restauro Arco trionfale di Marengo"* per euro 2.129,06;
  - S/201110205 *"Progetti PNRR PagoPA Software (M1C1-1.4.3 CUP I31F22000040006)"* per euro 5.703,50;
  - S/212020010 *"Bando Regione Piemonte - Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità attraverso l'organizzazione di servizi in ambito sportivo"* per euro 4.146,63;
  - S/799010108 *"Anticipazioni di fondi per il servizio economato"* per euro 4.650,00;

#### **Tutto ciò premesso;**

**Ritenuto**, pertanto, necessario ed urgente provvedere all'adeguamento degli attuali stanziamenti di cassa per poter provvedere ai pagamenti già predisposti, reperendo le risorse di cassa necessarie mediante il prelevamento della somma necessaria dal capitolo *"Fondo di riserva di cassa"* di **euro 16.629,19**;

**Dato che** le suesposte variazioni di cassa, riepilogate nell'**Allegato 1)** al presente atto, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, non alterano l'equilibrio economico e finanziario del bilancio;

#### **Visti:**

- il D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni (con particolare riferimento alle integrazioni e correzioni apportate allo stesso dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), che disciplina il processo di riforma della contabilità pubblica denominato *"Armonizzazione contabile"*, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge Delega 5 maggio 2009, n. 42;

- il Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156 in data 22 dicembre 2014 ad oggetto “D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. Approvazione del nuovo *Regolamento di Contabilità della Città di Alessandria*”;
- lo Statuto comunale, da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 31 marzo 2015;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.73/88/195/18060 del 16/05/2019 ad oggetto: “*Deliberazione Sezione di Controllo della Corte dei Conti Piemonte n. 14/2019/SRCPIE/PRSE del 05/02/2019 - ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi degli artt. 243 bis e seguenti del D.Lgs. 267/2000 s.m. e i.*”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 102 in data 07/08/2019 ad oggetto “*Art.243 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i. Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale*”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 in data 28/07/2022 avente ad oggetto: “*Delibera di Giunta comunale n. 215 del 21.07.2022: accordo tra Stato e Comuni capoluoghi di provincia che hanno registrato un disavanzo di amministrazione pro-capite superiore a 500 euro per favorire il riequilibrio finanziario. Art. 43, commi da 2 a 8, del D. Lgs. 17 maggio 2022, n. 50 convertito con modificazioni in Legge 15 luglio 2022 n. 91. Approvazione della proposta di accordo*”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 24/01/2023 ad oggetto “*Accordo tra il Presidente del Consiglio dei Ministri e il Sindaco del Comune di Alessandria, ai sensi dell’art. 43, secondo comma, del D.L. n. 5 del 17/05/2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 91 del 15/07/2022. Trasmissione al Consiglio Comunale*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 99 del 17/10/2023 ad oggetto: “*Artt. 151-170 D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e successive modificazioni ed integrazioni - Documento Unico di Programmazione 2024-2026. Proposta al Consiglio comunale per l’approvazione*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 128 del 12/12/2023 ad oggetto: “*Artt. 151 e 170 D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni – Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026. Proposta al Consiglio Comunale per l’approvazione*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 142 del 27/12/2023 ad oggetto “*Art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati*”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 25/01/2024 ad oggetto “*Art. 169 D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni - Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per la gestione dell’esercizio finanziario 2024*”;

**Condivisa** la proposta presentata;

**Preso atto che**, ai sensi dell’art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni sono stati resi i pareri seguenti, espressi come segue:

🏢 parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa della proposta di deliberazione reso dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio;

🏢 parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione reso dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio;

## **DELIBERA**

### **per le motivazioni sopra riportate**

#### **e con votazione unanime espressa nelle forme di Legge e resa in forma palese**

1. **di approvare** il prelievo ai sensi degli artt. 166, comma 2-*quater*, e 176 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, dal fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio di previsione 2024-2026, anno 2024, alla Missione 20 – Programma 01 Titolo 1 Conto Finanziario 1.10.01.01.001, Capitolo 120011002 “*Fondo di riserva di cassa*”, dell’importo complessivo di **euro 16.629,19**;
2. **di prendere atto** che le suesposte variazioni di cassa, indicate all’**Allegato 1)** del presente atto, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi dell’art. 193, primo comma e dell’art.162, sesto comma del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
3. **di prendere atto** che, a seguito del presente prelievo, il fondo di riserva di cassa presenta una residua disponibilità di **euro 295.370,81**;

4. **di comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Comunale nei modi stabiliti dal vigente Regolamento di Contabilità;

5. **di comunicare** la presente deliberazione all'Organo di Revisione Economico-Finanziaria nei modi stabiliti dal vigente Regolamento di Contabilità;

***e con successiva votazione unanime espressa ai sensi di Legge e resa in forma palese***

**Dato atto che** è necessario approvare il prelievo dal fondo di riserva di cassa sopra descritto, al fine di procedere con urgenza alla emissione dei mandati di pagamento, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente.

**DELIBERA**

**di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, quarto comma, del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

mailmergedoc\_0.doc

**Allegati:**

- 1. Allegato 1- Prelievo dal fondo di riserva di cassa n. 1/2024.**



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2024 / 37**

Ufficio Proponente: **UFFICIO RISORSE FINANZIARIE, PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, RISORSE UMANE,**

Oggetto: **ARTT. 166 COMMA 2-QUATER E 176 DEL D.LGS. 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA N. 1/2024.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (UFFICIO RISORSE FINANZIARIE, PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, RISORSE UMANE, PATRIMONIO)

In relazione alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, e art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **01/02/2024**

Il Responsabile di Settore

**Salvaia Roberto**

## Parere Contabile

In relazione alla regolarità tecnico - contabile attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, e art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **01/02/2024**

Responsabile del Servizio Finanziario

**Salvaia Roberto**

Su proposta n. 37 del 30/01/2024

OGGETTO: ARTT. 166 COMMA 2-QUATER E 176 DEL D.LGS. 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA N. 1/2024.

## LA GIUNTA COMUNALE

### *Sentita la relazione dell'Assessore Competente per delega*

#### **Premesso che:**

- l'art. 166 comma 2-*quater* del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che dispone: *"1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti" all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo"*;
- l'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che recita testualmente: *"I prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno"*;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 142 del 27/12/2023 avente a oggetto: *"Art. 151 del D.Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e relativi allegati"* è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026, ove è stata prevista la somma di euro 311.000,00, quale fondo di riserva di cassa per l'anno 2024;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 19/01/2024 ad oggetto *"Bilancio di previsione 2024/2026 - Esercizio 2024 – Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e conseguente variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Variazioni di cassa n. 1/2024"* è stato aumentato lo stanziamento del fondo di riserva di cassa di euro 1.000,00, assestandolo ad un importo pari ad euro 312.000,00, al fine di garantire un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali;
- il Dirigente Responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio, su indicazione dell'Ufficio Gestione del Bilancio, a seguito di una insufficiente disponibilità di cassa rispetto ai fabbisogni legati all'emissione dei mandati di pagamento relativi ad atti di liquidazione giacenti e/o con fatture scadute, ha ravvisato la necessità di integrare lo stanziamento di cassa dei seguenti capitoli:
  - S/205010209 *"Restauro Arco trionfale di Marengo"* per euro 2.129,06;
  - S/201110205 *"Progetti PNRR PagoPA Software (M1C1-1.4.3 CUP I31F22000040006)"* per euro 5.703,50;
  - S/212020010 *"Bando Regione Piemonte - Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità attraverso l'organizzazione di servizi in ambito sportivo"* per euro 4.146,63;
  - S/799010108 *"Anticipazioni di fondi per il servizio economato"* per euro 4.650,00;

#### **Tutto ciò premesso;**

**Ritenuto**, pertanto, necessario ed urgente provvedere all'adeguamento degli attuali stanziamenti di cassa per poter provvedere ai pagamenti già predisposti, reperendo le risorse di cassa necessarie mediante il prelevamento della somma necessaria dal capitolo *"Fondo di riserva di cassa"* di **euro 16.629,19**;

**Dato che** le suesposte variazioni di cassa, riepilogate nell'**Allegato 1)** al presente atto, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, non alterano l'equilibrio economico e finanziario del bilancio;

#### **Visti:**

- il D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni (con particolare riferimento alle integrazioni e correzioni apportate allo stesso dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), che disciplina il processo di riforma della contabilità pubblica denominato *"Armonizzazione contabile"*, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge Delega 5 maggio 2009, n. 42;

- il Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156 in data 22 dicembre 2014 ad oggetto “D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. Approvazione del nuovo *Regolamento di Contabilità della Città di Alessandria*”;
- lo Statuto comunale, da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 31 marzo 2015;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.73/88/195/18060 del 16/05/2019 ad oggetto: “*Deliberazione Sezione di Controllo della Corte dei Conti Piemonte n. 14/2019/SRCPIE/PRSE del 05/02/2019 - ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi degli artt. 243 bis e seguenti del D.Lgs. 267/2000 s.m. e i.*”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 102 in data 07/08/2019 ad oggetto “*Art.243 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i. Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale*”;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 in data 28/07/2022 avente ad oggetto: “*Delibera di Giunta comunale n. 215 del 21.07.2022: accordo tra Stato e Comuni capoluoghi di provincia che hanno registrato un disavanzo di amministrazione pro-capite superiore a 500 euro per favorire il riequilibrio finanziario. Art. 43, commi da 2 a 8, del D. Lgs. 17 maggio 2022, n. 50 convertito con modificazioni in Legge 15 luglio 2022 n. 91. Approvazione della proposta di accordo*”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 24/01/2023 ad oggetto “*Accordo tra il Presidente del Consiglio dei Ministri e il Sindaco del Comune di Alessandria, ai sensi dell’art. 43, secondo comma, del D.L. n. 5 del 17/05/2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 91 del 15/07/2022. Trasmissione al Consiglio Comunale*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 99 del 17/10/2023 ad oggetto: “*Artt. 151-170 D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e successive modificazioni ed integrazioni - Documento Unico di Programmazione 2024-2026. Proposta al Consiglio comunale per l’approvazione*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 128 del 12/12/2023 ad oggetto: “*Artt. 151 e 170 D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni – Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026. Proposta al Consiglio Comunale per l’approvazione*”;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 142 del 27/12/2023 ad oggetto “*Art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati*”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 25/01/2024 ad oggetto “*Art. 169 D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni - Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per la gestione dell’esercizio finanziario 2024*”;

**Condivisa** la proposta presentata;

**Preso atto che**, ai sensi dell’art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni sono stati resi i pareri seguenti, espressi come segue:

🏢 parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa della proposta di deliberazione reso dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio;

🏢 parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione reso dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane e Patrimonio;

#### **DELIBERA**

***per le motivazioni sopra riportate***

***e con votazione unanime espressa nelle forme di Legge e resa in forma palese***

1. **di approvare** il prelievo ai sensi degli artt. 166, comma 2-*quater*, e 176 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, dal fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio di previsione 2024-2026, anno 2024, alla Missione 20 – Programma 01 Titolo 1 Conto Finanziario 1.10.01.01.001, Capitolo 120011002 “*Fondo di riserva di cassa*”, dell’importo complessivo di **euro 16.629,19**;
2. **di prendere atto** che le suesposte variazioni di cassa, indicate all’**Allegato 1)** del presente atto, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi dell’art. 193, primo comma e dell’art.162, sesto comma del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
3. **di prendere atto** che, a seguito del presente prelievo, il fondo di riserva di cassa presenta una residua disponibilità di **euro 295.370,81**;

4. **di comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Comunale nei modi stabiliti dal vigente Regolamento di Contabilità;

5. **di comunicare** la presente deliberazione all'Organo di Revisione Economico-Finanziaria nei modi stabiliti dal vigente Regolamento di Contabilità;

***e con successiva votazione unanime espressa ai sensi di Legge e resa in forma palese***

**Dato atto che** è necessario approvare il prelievo dal fondo di riserva di cassa sopra descritto, al fine di procedere con urgenza alla emissione dei mandati di pagamento, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente.

**DELIBERA**

**di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, quarto comma, del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

**Allegati:**

- 1. Allegato 1- Prelievo dal fondo di riserva di cassa n. 1/2024.**