



Città di Alessandria

Provincia di Alessandria

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 15 DEL 19/01/2024

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.

Il giorno **19** del mese di **Gennaio** dell'anno **2024** alle ore **10.20** in Alessandria nella Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno del **19/01/2024**

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	NO
CORNARA Maria	Assessore	SI
FALLETI Claudio	Assessore	NO
LAGUZZI Giorgio	Assessore	SI
MAZZONI Enrico	Assessore	SI
ONETO Vittoria	Assessore	SI
PERRONE Antonella	Assessore	SI
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. 16 del 16/01/2024

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.

LA GIUNTA COMUNALE

Sentita la relazione dell'Assessore competente per delega

Premesso che:

- l'art. 175 comma cinque *bis* lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, dispone che l'Organo esecutivo, con proprio provvedimento amministrativo, approva le variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5 *quater* di competenza dei Responsabili dei servizi, garantendo che il fondo cassa alla fine dell'esercizio non sia negativo (principio peraltro rimarcato dall'art. 162, sesto comma, del medesimo D. Lgs. n. 267/2000);
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 142 in data 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*" è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026 dell'Ente e, pertanto, gli stanziamenti di cassa dell'anno 2024;

Tutto ciò premesso;

Preso atto che:

- i residui presunti previsti nel Bilancio di Previsione 2024/2026 sono stati determinati in base alla situazione delle scritture contabili alla data del 17/10/2023, di redazione dello schema di bilancio;
- gli stanziamenti di cassa previsti nell'annualità 2024 del Bilancio di previsione 2024/2026 sono stati calcolati sulla base delle previsioni di competenza iscritte per l'esercizio 2024 e dei residui presunti come sopra determinati, ossia rilevati dalle scritture contabili alla data di redazione dello schema di bilancio;
- per effetto della gestione ordinaria delle entrate e delle spese fino al termine dell'esercizio finanziario 2023, i residui presunti rilevati dalle scritture contabili al 31/12/2023 risultano modificati rispetto a quelli riportati nel Bilancio di previsione 2024-2026;
- a seguito della modifica dei residui presunti al 31/12/2023, alcune previsioni di cassa iscritte nel Bilancio di previsione 2024-2026 non risultano più adeguate rispetto alle esigenze di riscossione e pagamento;

Rilevata pertanto la necessità di:

- adeguare gli stanziamenti dei residui presunti al 31/12/2023, iscritti nelle sezioni entrata e spesa del Bilancio di Previsione 2024/2026;
- adeguare le previsioni di cassa al fine di allinearle alla effettiva consistenza dei residui attivi e passivi presunti risultanti dalle scritture contabili al 31/12/2023;

Ritenuto, pertanto, opportuno procedere, ai sensi del sopraccitato art. 175 T.U.E.L., ad adeguare gli stanziamenti di cassa dei capitoli di Entrate/Uscite rispetto alle previsioni iniziali del Bilancio 2024/2026 allineandoli all'ammontare dei residui presunti dell'esercizio 2023 rilevati al 31/12/2023, nonché il **fondo di riserva di cassa**, che rispetta, quanto stabilito da norma, il minimo del 0,20%, come risulta riepilogato nell' **Allegato 1)** denominato "*Variazione di cassa n.1 – Anno 2024*", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Valutato che lo stanziamento di previsione del Fondo di cassa finale dell'esercizio 2024, anche a seguito della presente proposta di variazione, risulta sufficientemente adeguato a garantire un valore finale presunto non negativo, come riportato nell'**Allegato 2)** denominato "*Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2024/2026*", che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

Rilevato che l'operazione di adeguamento degli stanziamenti presunti nella gestione dei residui proposta con il presente provvedimento non incide sul rispetto dei vincoli di finanza pubblica e che le variazioni proposte non modificano l'equilibrio finanziario complessivo del bilancio e sono conformi alle disposizioni finanziarie in vigore;

Considerato che tale provvedimento non necessita del parere dell'Organo di Revisione Economico-finanziario, così come disposto dall'art. 239, primo comma, lett. b) del richiamato D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, fermo restando la necessità dello stesso Organo 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;

Dato atto che l'adeguamento definitivo dei residui al 31/12/2023 verrà effettuato in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, prescritto dall'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

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"*;

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 espressa nelle forme di Legge

1. **di dare atto** dell'adeguamento degli stanziamenti dei presunti residui attivi e passivi dell'esercizio 2024 risultanti dalle scritture contabili dell'Ente al 31/12/2023, nelle more delle operazioni di riaccertamento ordinario e di approvazione del Rendiconto della Gestione 2023;
2. **di approvare**, altresì, le variazioni degli stanziamenti di cassa iscritte nel Bilancio di Previsione 2024/2026– Esercizio 2024, ai sensi dell'art. 175, comma cinque *bis* lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, al fine di allinearle alla effettiva consistenza dei residui attivi e passivi presunti risultanti al 31/12/2023, come riportate nell'**Allegato 1**), denominato "*Variazione di cassa n. 1 – Anno 2024*", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. **di dare atto** che il bilancio di previsione mantiene un fondo di cassa finale presunto alla fine dell'esercizio 2024 non negativo, come riportato nell'**Allegato 2**) denominato "*Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2024/2026*", che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
4. **di dare atto che** con la presente deliberazione sono rispettati tutti gli equilibri di bilancio previsti dai principi contabili introdotti dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i
5. **di trasmettere** il presente atto al Presidente del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del vigente Regolamento di Contabilità;
6. **di dare atto**, ai sensi dell'art. 174, quarto comma, del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni che tale atto sarà pubblicato sul sito Internet istituzionale dell'Ente;

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

Dato atto che è necessario approvare la seguente variazione di cassa, al fine di procedere regolarmente alle riscossioni ed ai pagamenti dell'Ente nel corrente esercizio

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_Variazione di cassa n. 1 – Anno 2024;**
2. **Allegato 2_Quadro generale riassuntivo 2024**



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2024 / 16**

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

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.**

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 **18/01/2024**

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 **18/01/2024**

Responsabile del Servizio Finanziario
Salvaia Roberto

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL VICE SINDACO
BARRERA MARIA ENRICA

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
BOCCHIO ORIETTA