



## GIUNTA COMUNALE DI AREZZO

G.C. n. 15

Riferimenti Archivistici: D 01 - 2023000011

### VERBALE DELL'ADUNANZA DEL 16/01/2024

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 -  
VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E  
PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 1/1/2024 E CONSEGUENTEMENTE  
VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA ANNO 2024**

**Presidente:** Ing. Alessandro Ghinelli

**Segretario Generale:** Dott. Alfonso Pisacane

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

| Cognome e nome      | Carica      | Presente |
|---------------------|-------------|----------|
| Alessandro Ghinelli | Sindaco     | 1        |
| Lucia Tanti         | Vicesindaco | 2        |
| Simone Chierici     | Assessore   | 3        |
| Alessandro Casi     | Assessore   | 4        |
| Monica Manneschi    | Assessore   | 5        |
| Giovanna Carlettini | Assessore   | 6        |
| Francesca Lucherini | Assessore   | 7        |
| Federico Scapecchi  | Assessore   | 8        |
| Marco Sacchetti     | Assessore   | 9        |
| Alberto Merelli     | Assessore   | 10       |

### 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;*

**Viste:**

- le proprie deliberazioni n. 558 e n. 559 del 15.11.2023, con le quali sono stati approvati rispettivamente gli schemi della nota di aggiornamento Dup 2024-26 e gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2024-2026;

G.C. n. 15 del 16/01/2024

Pag. 1



- la Delibera di Consiglio Comunale n. 128 del 18.12.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2026;
- la Delibera di Consiglio Comunale n. 136 del 21.12.2023, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 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.;
- la propria deliberazione n. 7 del 09.01.2024, con la quale è stato approvato il PEG 2024-2026;

**Dato atto** che nel bilancio di previsione 2024-2026 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;

**Dato atto** che la rappresentazione definitiva dei residui attivi e passivi sarà approvata con successivo atto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2023 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 (31/12/2023) 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 31/12/2023;

**Evidenziato** che:

- a seguito della modifica dei residui presunti al 31/12/2023 (quindi iniziali al 01/01/2024), alcune previsioni di cassa iscritte nel Bilancio di previsione 2024-2026 non risultano adeguate rispetto alle esigenze di riscossione e pagamento;
- alcune spese di competenza evidenziano mutate tempistiche di pagamento rispetto a quanto valutato in sede di approvazione dello schema di bilancio;



**Rilevato** pertanto che occorre adeguare l'importo della cassa iniziale all'01/01/2024 (stimata in sede di approvazione del bilancio in euro 45.441.398,52) all'importo risultante dalle scritture contabili dell'Ente effettuate al 31/12/2023 e dal conto del tesoriere 2023 (pari ad euro 65.900.911,66);

**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;

**Attesa** la necessità di provvedere alla modifica degli stanziamenti relativi ai residui presunti a fine 2023 (inizio 2024) e dei correlati stanziamenti di cassa 2024, quali risultanti dagli allegati alla sopra citata deliberazione n. 136 approvato dal Consiglio Comunale in data 21 dicembre 2023;

**Dato atto** che tale adeguamento è funzionale alla gestione dell'Ente;

**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;

**Rilevato** che le variazioni sono state disposte in misura tale da garantire che il fondo di cassa finale sia non negativo;

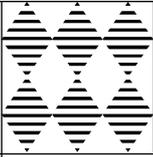
**Visto** il comma 9-bis dell'art. 175 del TUEL che recita: *Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della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

**Con votazione unanime e palese,**

### **DELIBERA**

Di prendere atto che il saldo di cassa all'1/1/2024 (equivalente al 31/12/2023), è pari ad euro 65.900.911,66 anziché euro 45.441.398,52 come iscritto nel bilancio di previsione 2024-2026 approvato con la citata deliberazione di Consiglio Comunale n. 136 del 21 dicembre 2023;

Di adeguare, per i motivi indicati in premessa, gli stanziamenti dei residui attivi e passivi presunti indicati in bilancio di previsione 2024 - 2026, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione per il Tesoriere (**Allegato n. 1**) nel quale sono elencati le tipologie e i programmi movimentati per quanto concerne l'ammontare dei residui presunti al 31.12.2023;

Di adeguare conseguentemente gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2024 - 2026, annualità 2024, quale risultante dall'allegato prospetto di variazione (**Allegato n. 2**);

Di approvare le variazioni al Bilancio di Previsione 2024-2026 – Esercizio 2024 – descritte nei prospetti allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

➤ **All. "1" Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere;**

➤ **All. "2" Allegato variazione di cassa;**

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*";

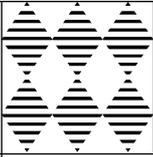
Di dare atto che l'ammontare e l'elenco dei residui attivi e passivi definitivamente riaccertati al 31.12.2023 sarà rideterminato in fase di rendiconto 2023;

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

Di demandare a successivo atto la modifica dell'assegnazione delle risorse ai Responsabili di Servizio;

Di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere comunale per il seguito di competenza;

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;  
G.C. n. 15 del 16/01/2024



## GIUNTA COMUNALE DI AREZZO

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;

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 riscossione e pagamento nel corrente esercizio.

CM/sg/df

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**Il Segretario Generale**

Dott. Alfonso Pisacane



**Il Presidente**

Ing. Alessandro Ghinelli