



## **GIUNTA COMUNALE**

### ***Deliberazione***

**N. 4**

**del 15/01/2020**

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - VARIAZIONE DOTAZIONE DI CASSA DI ALCUNI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA**

L'anno 2020 il giorno quindici del mese di Gennaio alle ore 15:45, in apposita sala della sede municipale di Empoli, convocata nei modi di legge, si è riunita la GIUNTA COMUNALE composta dai signori :

(Omissis il verbale)

| <b>Nome</b>        | <b>Funzione</b> | <b>P</b> | <b>A</b> |
|--------------------|-----------------|----------|----------|
| BARNINI BRENDA     | Sindaco         | X        |          |
| BARSOTTINI FABIO   | Vice Sindaco    | X        |          |
| BELLUCCI ADOLFO    | Assessore       | X        |          |
| BIUZZI FABRIZIO    | Assessore       | X        |          |
| MARCONCINI MASSIMO | Assessore       | X        |          |
| PONZO ANTONIO      | Assessore       |          | X        |
| TERRENI GIULIA     | Assessore       | X        |          |
| TORRINI VALENTINA  | Assessore       | X        |          |

Il Sindaco **Brenda Barnini** assume la Presidenza e, riconosciuto legale il numero degli intervenuti dichiara valida la seduta per la trattazione dell'argomento sopra indicato, con la partecipazione del Segretario Generale **Dott.ssa Rita Ciardelli**.



**LA GIUNTA COMUNALE,**

**VISTI E RICHIAMATI:**

1. il D.Lgs. 267/2000, Testo Unico Enti Locali, TUEL, in particolare, parte seconda, ordinamento finanziario e contabile;
2. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
3. l'art. 162 del D.Lgs. 267/2000, TUEL, ai sensi del quale gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. 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;

VISTO il bilancio di previsione 2020/2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 132 del 27 dicembre 2019;

RICHIAMATA la Legge 19 dicembre 2019 n. 157 che converte il D.L. 124 del 26/10/2019 (Decreto fiscale) che all'art. 57, c. 2-quater, abroga i commi 1 e 3 dell'art. 216 D.Lgs 267/2000 (TUEL) rendendo non più necessario comunicare al proprio Tesoriere il bilancio di previsione ed i successivi atti di variazione dello stesso;

CONSIDERATO che nel bilancio di previsione 2020/2022 sono indicati, quale dato obbligatorio, i residui presunti alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce, al fine di fornire una rappresentazione completa della situazione finanziaria dell'ente. L'importo dei residui presunti iscritti in bilancio non presenta contenuto decisionale essendo l'effetto di precedenti decisioni e della gestione svolta;

**DATO ATTO che:**

- gli schemi di bilancio previsionale 2020-2022 approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 132 del 27/12/2019 sono riferiti, quanto ai dati della gestione dei residui presunti, alla data del 07/11/2019;
- per effetto delle operazioni di gestione 2019 effettuate nel periodo dal 07/11/2019 al 31/12/2019, quali nuovi accertamenti ed impegni e nuovi mandati e reversali, sia in competenza che sui residui, i dati relativi ai residui finali effettivi al termine dell'esercizio 2019 risultano modificati rispetto ai dati presunti, determinando anche una differente necessità di cassa che occorre adeguare al fine di non causare ritardi nel pagamento dei residui passivi;



RICORDATO che:

- gli stanziamenti di cassa costituiscono limite alle riscossioni derivanti dalle accensioni di prestiti e ai pagamenti delle spese, mentre non costituiscono limite ai rimborsi delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL e ai pagamenti delle partite di giro e dei servizi per conto terzi; inoltre, il limite massimo delle dotazioni di cassa è dato dalla somma degli stanziamenti in c/competenza e in c/residui, senza computare, per le spese, l'eventuale fondo pluriennale vincolato (FPV);
- ai sensi del D.Lgs. 118/2011, le previsioni di cassa non devono superare la somma degli stanziamenti di competenza e dei residui, secondo quanto indicato anche nella FAQ Arconet n. 20 del 20/03/2017;

RICHIAMATO l'art 175 del D.Lgs. 267/2000, in tema di variazioni di bilancio, ed, in particolare, i seguenti commi:

- *1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.*
- *2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.*
- *5 bis. L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio: ... d) 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;*

VISTA la documentazione predisposta dal Servizio Finanziario riferita all'adeguamento delle necessità di cassa scaturite dalle variazioni dei residui presunti al 31/12/2019 conseguenti i fatti gestionali intervenuti successivamente alla predisposizione delle previsioni 2020-2022;

VERIFICATO che, ai sensi dell'art. 162, comma 6, del D.Lgs 267/2000, a seguito della presente variazione di cassa il fondo di cassa alla fine dell'esercizio non risulta negativo;

DATO ATTO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2), sulle variazioni di bilancio attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti non è richiesto il parere dell'organo di revisione;

DATO ATTO che la presente deliberazione non deve essere trasmessa al Tesoriere a seguito di quanto normato con Legge 19 dicembre 2019 n. 157 che converte il D.L. 26/10/2019 art. 57, c. 2-quater, che abroga i commi 1 e 3 dell'art. 216 D.Lgs 267/2000 (TUEL) ;



RICORDATO che ai sensi del vigente regolamento di contabilità, ed in particolare dell'art. 70, c 7, le variazioni del Bilancio di Previsione approvate dalla Giunta Comunale ai sensi del comma 5-bis dell'art. 175 del TUEL sono comunicate al Consiglio Comunale per il tramite del suo Presidente;

VISTI:

- lo Statuto Comunale ed il vigente regolamento di contabilità;
- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, espressi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", dalla Dirigente del Settore Servizi Finanziari e Sistemi Informatici, che entrano a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Con voti unanimi, resi nei modi e forme di legge,

### **DELIBERA**

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, la variazione 2020 alle dotazioni di cassa dei capitoli di entrata e di spesa resesi necessarie conseguentemente alle operazioni gestionali fatte dopo la data del 07/11/2019 e fino al 31/12/2019 che hanno determinato una differente necessità di cassa rispetto ai residui presunti indicati nel bilancio di previsione 2020/2022, secondo quanto riportato nell'allegato A "*variazione 3-2020 adeguamento cassa*" che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. Di dare atto che non occorre comunicare la presente variazione al Tesoriere Comunale a seguito di quanto stabilito con Legge 19 dicembre 2019 n. 157 che converte il D.L. 26/10/2019 art. 57 , co 2-quater che abroga i commi 1 e 3 dell'art. 216 D.Lgs 267/2000 (TUEL) ;
3. Di dare atto che ai sensi del vigente regolamento di contabilità, ed in particolare dell'art. 70, c 7, la presente variazione sarà comunicata al Consiglio Comunale per il tramite del suo Presidente;
4. Di allegare al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale, i pareri di cui all'art. 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
5. Di dare atto che ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, in conformità all'art. 6 del vigente Regolamento del Sistema Integrato dei Controlli Interni, la formazione del presente atto è avvenuta nel rispetto degli obblighi di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
6. Di dare atto che ai sensi dell'art. 125 del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, la presente deliberazione è trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari.

### **INDI LA GIUNTA COMUNALE**



**COMUNE DI EMPOLI**  
Città Metropolitana di Firenze

Al fine di dare tempestiva attuazione all'adeguamento della previsione di cassa dei capitoli interessati al fine di non determinare ritardi nel pagamento dei residui passivi;

### **DELIBERA**

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del “*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*” - T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.



**COMUNE DI EMPOLI**  
Città Metropolitana di Firenze

Letto, confermato e sottoscritto

**Il Sindaco**  
Brenda Barnini

**Il Segretario Generale**  
Dott.ssa Rita Ciardelli

=====