



Città di Alessandria

Provincia di Alessandria

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 289 DEL 09/11/2022

**OGGETTO ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. D) DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. VARIAZIONI
: DELLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - N. 2/2022.**

Il giorno **9** del mese di **Novembre** dell'anno **2022** alle ore **13.00** in Alessandria nella Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno del **09/11/2022**
Presiede l'adunanza ABONANTE Giorgio Angelo
Dei signori Membri della Giunta Comunale

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

Partecipa il Segretario Generale: Dr. VIMERCATI Pierluisa.

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

Su proposta n. 465 del 08/11/2022

OGGETTO: ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. D) DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. VARIAZIONI DELLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - N. 2/2022.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
del Settore Risorse Finanziarie e Tributi
sentito l'Assessore competente al Bilancio
dott.ssa Antonella Perrone

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 cinque-*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. 102 del 07/08/2019 ad oggetto "Art. 243 bis e seguenti del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni - Approvazione Piano di riequilibrio finanziario pluriennale" è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2019-2038;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 in data 08/06/2022 ad oggetto "Art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e relativi allegati" è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022/2024;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 23/06/2022 ad oggetto "Piano della Performance 2022 - 2024 - P.E.G. 2022-202 Parte contabile. Approvazione" è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 - parte contabile;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 81 del 28/07/2022 ad oggetto "Art. 175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 s.m.i. - Variazione di Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2022-2024" è stata approvata la manovra di assestamento generale al bilancio 2022-2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 28/07/2022 ad oggetto "Artt. 193 e 147-ter, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i. - Salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato di attuazione dei programmi del bilancio di previsione 2022-2024" è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-2024;
- sono programmati entro la fine dell'anno diversi atti di applicazione di avanzo di amministrazione che prevedono un utilizzo massiccio della disponibilità di cassa dell'Ente, come riepilogati sinteticamente nel prospetto sotto riportato:

Applicazione avanzo Accantonato ATM + Banca Sistema + ACAM	5.588.094,10
Ripiano debiti fuori bilancio	273.770,40
	- 3.459.159,15
Applicazione avanzo Vincolato Fondone x TARI + Ristori specifici	
Applicazione avanzo Vincolato VARIE n. 4/2022	- 699.385,47
Applicazione Contratto decentrato dipendenti	- 1.485.000,00
Totale:	- 11.505.409,12

- la cassa finale risultante alla data del presente atto è pari ad euro 6.458.627,40 e, pertanto, non sufficiente a garantire i pagamenti programmati riferiti al punto precedente, che avranno la loro manifestazione con specifici e successivi provvedimenti;

- dall'analisi delle entrate, risulta altresì possibile aumentare lo stanziamento di cassa del capitolo E/301030061 "Canone Unico Patrimoniale di Concessione", poiché si sono verificati in corso d'anno accertamenti/riscossioni superiori allo stanziamento iniziale;

Tutto ciò premesso;

Valutato che, a seguito di puntuale analisi per costituire un fondo finale di cassa adeguato a far fronte alle summenzionate operazioni contabili, il Servizio Contabilità Pubblica e Bilanci Finanziari ha constatato una disponibilità di cassa potenzialmente utilizzabile per le finalità di cui sopra su determinati capitoli di spesa corrente in allegato e sui quali, alla data odierna, non sono in previsione pagamenti nel corso del corrente esercizio, ad esclusione degli importi già oggetto di atti di liquidazione;

Ritenuto, pertanto, necessario procedere, ai sensi del sopraccitato art. 175 T.U.E.L. ad adeguare gli stanziamenti di cassa dei capitoli di entrata ed uscita rispetto alle previsioni del Bilancio 2022, al fine di costituire un fondo finale di cassa adeguato a far fronte alle summenzionate operazioni contabili, come risulta nell' **Allegato 1)** denominato "Variazione di cassa n. 2 – Anno 2022", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, garantendo un saldo di cassa ad un valore non negativo;

Rilevato che il fondo di cassa finale dell'esercizio 2022, a seguito della presente proposta di variazione, risulta, pertanto, con un valore finale presunto non negativo, ai sensi dell'art.175, comma cinque-*bis*, lett.d) del D.Lgs.267/2000 e sue modificazioni ed integrazioni, come riportato nell'**Allegato 2)** denominato "Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2022/2024", che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

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;

Visti:

- 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;

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 08.06.2022 avente per oggetto "Delibera di Giunta Comunale n. 82 del 01.04.2021: art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e relativi allegati";

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 23.06.2022 ad oggetto "Piano della Performance anno 2022 -2024 – P.E.G 2022-2024 Parte Contabile. Approvazione" è stato approvato anche il Piano Esecutivo di Gestione 2020-2022 – parte contabile:

- gli artt. 42, secondo e quarto comma, del richiamato D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

- gli artt. 41 e 44 dello Statuto Comunale (da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 31.03.2015);

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni (*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*), in particolare l'art.175, comma 5 *bis*, lett. d);

- l'art. 147 *bis* del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, rubricato "Controllo di regolarità amministrativa contabile";

- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n.4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

- il vigente Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156 in data 22 dicembre 2014;

propone alla GIUNTA COMUNALE

1. **di approvare**, per le motivazioni indicate in premessa e ai sensi dell'art. 175, comma cinque *bis* lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni la variazione agli stanziamenti di cassa di alcuni capitoli di entrate e uscita, rispetto le previsioni del Bilancio 2022, come riportata nell' **Allegato 1)**, denominato "Variazione di cassa n. 2 – Anno 2022", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2. **di dare atto** che il bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, presenta un ricalcolato fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio 2022 non negativo, come riportato nell'**Allegato 2)** denominato "*Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2022/2024*", che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

3. **di trasmettere** il presente atto al Presidente del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del vigente Regolamento di Contabilità;

4. **di trasmettere** il presente atto all'O.R.E.F. per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2022;

E LA GIUNTA COMUNALE

Condivisa la proposta presentata dal Settore Risorse Finanziarie e Tributi e sentito il parere favorevole dell'Assessore competente;

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

- parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa della proposta di deliberazione reso dal Dirigente Responsabile Dott. Antonello Paolo Zaccone;

- parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione reso dal Dirigente Responsabile Dott. Antonello Paolo Zaccone;

DELIBERA

con votazione unanime espressa nelle forme di Legge

1. **di approvare**, per le motivazioni indicate in premessa e ai sensi dell'art. 175, comma 5 *bis* lett. d), del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni la variazione agli stanziamenti di cassa di alcuni capitoli di entrate e uscita, rispetto le previsioni del Bilancio 2022, come riportata nell'**Allegato 1)**, denominato "*Variazione di cassa n. 2 – Anno 2022*", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2. **di dare atto** che il bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, presenta un ricalcolato fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio 2022 non negativo, come riportato nell'**Allegato 2)** denominato "*Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2022/2024*", che costituisce parte integrante del presente provvedimento;

3. **di trasmettere** il presente atto al Presidente del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del vigente Regolamento di Contabilità;

4. **di trasmettere** il presente atto all'O.R.E.F. per le verifiche da effettuare in sede di rendiconto 2022;

e con successiva votazione espressa ai sensi di Legge

DICHIARA

la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, quarto comma, del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni al fine di garantire il continuo e regolare pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili dell'Ente fino alla fine dell'esercizio in corso.

Allegati:

- 1. Allegato 1_Variazione di cassa n.2 – Anno 2022;**
- 2. Allegato 2_Quadro generale riassuntivo - Bilancio 2022/2024.**



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 465**

Ufficio Proponente: **Ufficio Risorse Finanziarie e Tributi**

Oggetto: **ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT. D) DEL D.LGS. N. 267/2000 E S.M.I. VARIAZIONI DELLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - N. 2/2022.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Risorse Finanziarie e Tributi)

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 **08/11/2022**

Il Responsabile di Settore

Antonello Paolo Zaccone

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 **08/11/2022**

Responsabile del Servizio Finanziario

Antonello Paolo Zaccone

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO
ABONANTE GIORGIO ANGELO

IL SEGRETARIO GENERALE
VIMERCATI PIERLUISA