



COMUNE DI PONTASSIEVE  
CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA  
MUNICIPALE

*Nr. 17    Data 24/01/2019    Seduta Nr. 5*

---

AREA 1 - AFFARI GENERALI E FINANZIARI - CONTABILITA'  
MODIFICA DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2018 CONTENUTI NEL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2019/2021 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO  
2019/2021.

---

L'anno duemiladiciannove questo giorno ventiquattro del mese di Gennaio alle ore 15:00 convocata con le prescritte modalità, nella solita sala delle adunanze si è riunita la Giunta Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pres.</i>
MARINI MONICA	S
PASSEROTTI MARCO	N
BENCINI JACOPO	S
BONI CARLO	S
FROSOLINI CINZIA	N
PRATESI FILIPPO	S
<i>TOTALE Presenti</i>	4
<i>TOTALE Assenti</i>	2

Il Segretario Generale del Comune, Dott. Ferdinando Ferrini, assiste alla seduta incaricato della redazione del verbale.

Il Sindaco, Monica Marini, assume la presidenza e constatata la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione l'argomento relativo all'oggetto.

**OGGETTO:**

**AREA 1 - AFFARI GENERALI E FINANZIARI CONTABILITA'**

**MODIFICA DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2018 CONTENUTI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2019/2021.**

**LA GIUNTA COMUNALE**

Visto il Bilancio di Previsione 2019/2021 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 72 del 27/12/2018;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare,

- il punto 11.1 che recita:

“ .....

*il primo esercizio considerato nel bilancio di previsione è redatto per competenza e cassa, e indica l'importo dei residui presunti alla data del 1° gennaio. Pertanto, con il bilancio di previsione non è richiesto l'invio dell'elenco dei residui. Nel corso dell'anno, anche all'avvio dell'esercizio, gli enti trasmettono la delibera riguardante il riaccertamento ordinario dei residui e l'allegato riguardante le variazioni di bilancio per il tesoriere;*

.....”

- e il punto 8.9 che recita:

*“In caso di esercizio provvisorio o di gestione provvisoria, all'inizio dell'anno l'ente trasmette al tesoriere l'elenco dei residui presunti al 1° gennaio dell'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio e l'importo degli stanziamenti di competenza dell'esercizio dell'ultimo bilancio di previsione approvato cui si riferisce l'esercizio o la gestione provvisoria, con l'indicazione della quota di stanziamento riguardante spese già impegnate e quella relativa al fondo pluriennale vincolato. Gli importi della voce “già impegnato” possono essere aggiornati con delibera di Giunta, sulla base di dati di preconsuntivo dell'anno precedente.”*

Considerato che nel bilancio di previsione 2019/2021 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;

Considerato inoltre 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 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;

Rilevato che nel vigente regolamento di contabilità tale aspetto non è disciplinato;

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 17 DEL 24/01/2019

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;

Considerato che si rende necessario aggiornare, i residui presunti al 31 dicembre 2018 previsti nel bilancio di previsione 2019/2021, al fine di tenere conto in particolare degli impegni di spesa nel frattempo assunti in c/competenza dell'esercizio 2018 dopo la predisposizione del suddetto preventivo, al fine di non determinare ritardi nel pagamento dei residui passivi (che sono spese esigibili negli esercizi precedenti);

Rilevato inoltre che dopo la predisposizione del bilancio di previsione 2019/2021, la consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 è variata a seguito di incassi/pagamenti di fine 2018 o per minori entrate/economie di spesa;

Considerato 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;

Considerato che 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);

Considerato che la variazione dei residui presunti al 31 dicembre 2018, previsti nel bilancio di previsione 2019/2021, richiede altresì una variazione di cassa sull'esercizio 2019;

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.”*

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL ed in particolare l'art. 175 relativo alle variazioni al bilancio di previsione e al PEG;

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”;

Visto il comma 5-quinquies, 1° periodo dell'art. 175 del TUEL che prevede che le variazioni al bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi, nei casi previsti dal TUEL, e le variazioni del PEG non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo;

Vista la documentazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria e ritenuta meritevole di approvazione;

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 17 DEL 24/01/2019**

Considerato che, a mente dell'art. 239 del TUEL, sul presente provvedimento non è richiesto il preventivo parere dell'Organo di revisione;

Con voti favorevoli unanimi legalmente resi ed accertati;

**DELIBERA**

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, la variazione delle risultanze dei residui presunti al 31 dicembre 2018 indicati nel bilancio di previsione 2019/2021, secondo quanto riportato nell'allegato prospetto "A" che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, che contiene i prospetti di cui allegato 8/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
2. Di approvare, per le motivazioni in premessa, la variazione di cassa 2019 del bilancio di previsione 2019/2021, secondo le risultanze di cui all'allegato prospetto "B" che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. Di trasmettere, per gli adempimenti di rispettiva competenza, copia della presente alla Tesoreria comunale;
4. Di dare atto che con tale variazione non viene alterato il pareggio finanziario complessivo di competenza né quello di cassa e che rimane invariato il saldo del vincolo di finanza pubblica;
5. Di procedere a comunicare la presente variazione al Collegio dei revisori e al Consiglio mediante trasmissione al Presidente del Consiglio;
6. Di dare atto che responsabile del procedimento è la Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Paola Tinacci;

Di seguito

**LA GIUNTA COMUNALE**

In vista dell'urgenza, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/00, con separata unanime votazione

**DELIBERA**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 17 DEL 24/01/2019**

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco

Monica Marini  
(firmato digitalmente)

Il Segretario Generale

Dott. Ferdinando Ferrini  
(firmato digitalmente)