



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Atto del Sindaco Metropolitan

N. 5 del 13/01/2020

Classifica: 004.05

(7125724)

Oggetto CONFERMA SUL BP 2020-2022 DELLE VARIAZIONI AL FPV GIA' AUTORIZZATE CON LA DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI N. 2448/2019, AUTORIZZAZIONE AD UNA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA SUL BP 2020 E AGGIORNAMENTO DEL DATO DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2019- APPROVAZIONE DELLA VAR. N. 1/S/2020 AL BP 2020-2022, ADOTTATA AI SENSI DELLE LETT. "D" ED "E , COMMA 5 BIS, ART. 175 DEL TUEL.

<i>Ufficio Proponente</i>	DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E SERVIZI INFORMATIVI
<i>Dirigente/ P.O</i>	CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI
<i>Relatore</i>	SINDACO METROPOLITANO DI FIRENZE
<i>Consigliere delegato</i>	BARNINI BRENDA

Su proposta del Consigliere Delegato, BARNINI BRENDA

Il Sindaco Metropolitan

Richiamato il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente per oggetto “*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*”, che ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità degli Enti locali;

Richiamato altresì il Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell’Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 agosto 2019 (undicesimo correttivo al D. Lgs 118/2011);

Considerato che con la **Deliberazione n. 127 del Consiglio Metropolitan del 19/12/2018** è stato approvato il **Bilancio di Previsione 2019-2021**;

Richiamati i seguenti atti:

- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 2 dell'8/01/2019**, di approvazione della **variazione n. 1/S/2019** al BP 2019-2021, avente per oggetto *“Conferma sul BP 2019-2021 delle variazioni al fpv già autorizzate con la Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 2237/2018, aggiornamento per il tesoriere del dato dei residui presunti al 31/12/2018 e autorizzazione ad una variazione agli stanziamenti di cassa sul BP 2019 - approvazione della var. n. 1/S/2019 al BP 2019-2021, adottata ai sensi delle lett. "d" ed "e", comma 5 bis, art. 175 del Tuel”*, con il quale sono appunto stati confermati gli stanziamenti del fpv ed è stata approvata una variazione di cassa (la suddetta variazione si è, in particolare, resa necessaria per garantire la copertura di cassa a valere sui quei riferimenti di bilancio che ne erano invece sprovvisti e consentire, quindi, la prosecuzione della normale attività di pagamento dell'Ente);
- **la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 12 del 30/01/2019** con cui è stata approvata la **variazione n. 2/C/2019** al BP 2019-2021, ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel, procedendo ad aggiornare l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018;
- **la Determinazione n. 345 del 27/02/2019**, di approvazione della **variazione n. 3/D/2019** al BP 2019-2021, con cui il Dirigente dei Servizi Finanziari ha proceduto al riaccertamento parziale dei residui (riaccertamento parziale n. 1/2019), come consentito al punto 9.1 del principio contabile, al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario;
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 4 del 07/03/2019** avente per oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al FPV Esercizio 2018-2020 – Approvazione della variazione n. 4/S/2019 al BP 2019-2021, ai sensi della lett. "d", comma 5 quater, art. 175 del TUEL (Variazione di cassa)”*;
- **la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 27 del 27/03/2019**, avente per oggetto *“Ulteriori operazioni di riaccertamento ordinario dei residui - Riclassificazione residui all'01/01/2019 ai sensi del punto 9.1 del principio contabile 4/2”*;
- **la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 31 del 27/03/2019** con cui è stata approvata la **variazione n. 5/C/2019** al BP 2019-2021, ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel;
- **la Deliberazione del Consiglio metropolitan n. 43 del 24/04/2019** con cui è stata approvata la **variazione n. 6/C/2019** al BP 2019-2021, ai sensi del comma 2, art. 175 del Tuel;
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 20 del 28/06/2019** ad oggetto *“Bilancio di Previsione 2019-2021: variazione n. 7/C/2019 - Assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 - Primo controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 147 - quinquies e 193 del D.lgs 18/08/2000, n. 267”*;
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 22 del 17/07/2019** con il quale è stata approvata la **variazione bilancio n. 8/S/2019** (trattasi di una variazione di PEG di natura, quindi, meramente compensativa all'interno della stessa missione/programma/titolo per la spesa e Titolo/tipologia per l'entrata);
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 37 del 27/09/2019** mediante il quale è stata approvata la **variazione n. 9/C/2019** e confermata la variazione n. 7/C/2019;
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 40 del 30/09/2019** con cui è stata approvata la variazione n. 6 al PEG (**variazione di bilancio n. 10/S/2019**);
- **la Deliberazione n. 60/2019** con la quale il Consiglio Metropolitan, insediatosi il 23 ottobre 2019, ha provveduto a ratificare le delibere di variazione al BP 2019-2021 n. 7 e n. 9, adottate dal Sindaco con i poteri del Consiglio;
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 49 del 04/11/2019** ad oggetto *“Bilancio di Previsione 2019-2021: variazione n. 11/C/2019 adottata ai sensi del comma 2, art. 175 del TUEL, terzo controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 147 - quinquies e 193 del D.lgs 18/08/2000, n. 267”* (la suddetta variazione, adottata dal Sindaco con i poteri del Consiglio, è stata dallo stesso Consiglio ratificata nella seduta del 27/11/2019);
- **l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 54 del 25/11/2019** con cui è stata recepita la variazione n. 11/C/2019 al BP 2019-2021, nonché approvata la **variazione n. 12/S/2019** al BP 2019-2021 (trattasi

di una variazione di PEG di natura, quindi, meramente compensativa all'interno della stessa missione/programma/titolo per la spesa e Titolo/tipologia per l'entrata);

- la **Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 86 del 18/12/2019** con la quale il Consiglio ha approvato la **variazione n. 13/C/2019** ai sensi dei commi 2 e 3 (lettere "a" e "d"), art. 175, del TUEL;

- l'**Atto del Sindaco Metropolitan n. 56 del 12/12/2019**, di approvazione della **variazione n. 14/S/2019** al BP 2019-2021 (trattasi di una variazione di PEG di natura, quindi, meramente compensativa all'interno della stessa missione/programma/titolo per la spesa e Titolo/tipologia per l'entrata);

- l'**Atto del Sindaco Metropolitan n. 57 del 12/12/2019** con cui sono stati istituiti dei nuovi capitoli di entrata con stanziamento a zero a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste sull'annualità 2019 del BP 2019-2021 ai sensi del comma 3, lettera "b", art. 175 del TUE e del paragrafo 8.13 lettera "b" del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

- la **Determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario n. 2448 del 19/12/2019**, di approvazione della **variazione n. 15/D/2019 al BP 2019-2021** (variazioni al fpv ed agli stanziamenti di cassa 2019 correlati), adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater;

Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, che stabilisce i criteri per l'imputazione delle spese negli esercizi successivi, mediante utilizzo del Fondo pluriennale vincolato;

Dato atto che le variazioni di bilancio approvate con la Determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario n. 2448 del 19/12/2019 si sono rese opportune per garantire la prosecuzione delle attività nell'esercizio finanziario 2020;

Considerato che con la **Deliberazione n. 91 del Consiglio Metropolitan del 18/12/2019** è stato approvato il **Bilancio di Previsione 2020-2022** in cui erano stati però iscritti gli stanziamenti di fpv risultanti nel BP 2019-2021 prima della variazione di cui alla richiamata Determinazione n. 2448/2019;

Vista la risposta ad uno specifico quesito sul tema, formulata da Arconet e contenuta nel verbale della seduta del 9 ottobre 2016, che narra espressamente: *“Lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione o già approvato è un documento contabile diverso rispetto al bilancio di previsione in corso di gestione. Pertanto le variazioni effettuate al bilancio in corso di gestione non si estendono automaticamente allo schema di bilancio in corso di approvazione ma sono oggetto di una esplicita distinta variazione, effettuata nel rispetto della ripartizione delle competenze previste dalla legge.*

In particolare, la variazione del FPV disposta dal responsabile finanziario sul bilancio 2016 – 2018 non si estende in automatico al bilancio di previsione 2017 – 2019, ma è necessario che, a seguito della variazione effettuata sul bilancio 2016-2018, il responsabile finanziario disponga la medesima variazione anche sul bilancio di previsione 2017 – 2019”;

Ritenuto opportuno adeguare gli stanziamenti del fpv del Bilancio di Previsione 2020-2022 per tenere conto e recepire le variazioni di fpv già approvate, a fine anno 2019, con la più volte richiamata determinazione n. 2448 del 19/12/2019;

Richiamato l'art. 175 del Tuel, che ricomprende, al comma 5 bis, tra le variazioni di competenza dell'organo esecutivo quelle di cui alla lettera “e” *“variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del D.lgs n. 118/2011, effettuate entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;*

Ritenuto, quindi, a tal fine, opportuno approvare, con il presente provvedimento, ai sensi della lettera "e". comma 5 bis, art. 175 del Tuel, la variazione n. 1/S/2020 al BP 2020-2022, che conferma la

variazione n. 15/D/2019 al BP 2019-2021, approvata con la determinazione n. 2448/2019, come riassunta nell'**allegato contabile A** (variazioni di competenza al BP 2020-2022, annualità 2020 e 2021);

Precisato che la composizione del FPV per effetto della variazione di bilancio che si va ad approvare con il presente provvedimento (variazione n. 1/S/2020 al BP 2020-2022) è la seguente

Ante var. n. 1/2020 al BP 2020-2022

Dopo Var. n. 1/2020 al BP 2020-2022

Considerato che gli stanziamenti di cassa relativi all'esercizio finanziario 2020 del BP 2020-2022 vennero definiti tenuto conto degli stanziamenti di competenza 2020 dello schema del BP 2020-2022 e dell'ammontare dei residui presunti alla data di predisposizione del suddetto schema di bilancio (che è stato, infatti, depositato agli atti del Consiglio alla fine dello scorso mese di novembre 2019);

Precisato che l'attuale dato dello stanziamento di cassa relativo all'esercizio finanziario 2020 del BP 2020-2022 non tiene pertanto conto degli impegni assunti nello scorso mese di dicembre 2019 e neanche delle variazioni al fpv approvate con la già richiamata Determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 2448/2019;

Richiamato l'art. 175 del Tuel, che ricomprende, al comma 5 bis, tra le variazioni di competenza dell'organo esecutivo quelle di cui alla lettera "d" *"variazioni alle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo"*;

Ritenuto, quindi, di dover anche procedere, con il presente provvedimento, ai sensi della lettera "d", comma 5 bis, art. 175 del Tuel, ad approvare un'urgente variazione agli stanziamenti di cassa del BP

2020-2022, annualità 2020, per garantire nel corrente esercizio la prosecuzione della normale attività di pagamento dell'Ente;

Considerato che, in assenza del presente provvedimento, non sarebbe, ad esempio, altrimenti possibile emettere mandati di pagamento nel corrente esercizio a valere su impegni assunti nello scorso mese di dicembre 2019;

Visto, quindi, l'Allegato contabile "B", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, in cui vengono dettagliate tutte le variazioni di cassa approvate con il presente atto sull'esercizio finanziario 2020 del BP 2020-2022, ai sensi di quanto sopra;

Dato atto che la presente variazione di bilancio garantisce comunque un fondo di cassa a fine esercizio 2020 non negativo;

Precisato che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2020 ammonta effettivamente ad euro 162.317.399,75, diversamente da quanto specificato nell'allegato contabile al BP 2020-2022, approvato dal Consiglio metropolitano in data 18/12/2019, che riportava un dato all'epoca solo presunto (e pari a euro 155.153.519,83);

Precisato altresì che il fondo di cassa iniziale 2020 riportato nell'allegato B, di cui al presente provvedimento, coincide ancora con il dato di cui al BP 2020-2022 (pari ad euro 155.153.519,83), non essendo ancora stata approvata dal Collegio dei revisori dei conti la verifica di cassa al 31/12/2019 (il Tesoriere ha, infatti, tempo fino al prossimo 30/01/2020 per trasmettere a questa Amministrazione il proprio rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 e sono peraltro ancora in corso delle operazioni di regolarizzazione e sistemazione contabile su detta annualità);

Dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, che non vengono sostanzialmente modificati per effetto del presente provvedimento, fatta eccezione per la sola specifica del *"di cui fondo pluriennale vincolato"* (come si evince dal prospetto di cui all'**Allegato "C"**);

Vista la legge di bilancio 2019 (legge n. 145 del 30/12/2018, pubblicata sulla G.U n. 302 del 31/12/2018, S.O. n. 62), ed, in particolare, i commi da 819 a 826 che sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio (ciò in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018);

Precisato, quindi, che dal 2019 non trovano più applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi;

Visto l'art. 57, comma 2-quater, del decreto Legge n. 124 del 26/10/2019 (cosiddetto "DL Fiscale"), convertito con modificazioni dalla legge n. 157 del 19/12/2019 (pubblicata sulla G.U n. 301 del 24/12/2019), che apporta delle modifiche al TUEL, abrogandone i commi 1 e 3 dell'art. 216 e la lettera "a", comma 2, dell'art. 226;

Precisato che i suddetti commi così abrogati prevedevano, in particolare, che il Tesoriere effettuasse i pagamenti nei limiti degli stanziamenti di bilancio (residui, competenza e cassa) forniti dall'Ente mediante la trasmissione dei bilanci di previsione e delle relative delibere di variazione, nonché dell'elenco dei residui;

Vista la comunicazione trasmessa dall'Ente Tesoriere in data 31/12/2019 con cui si informa che, in applicazione della nuova norma ed a decorrere dall'esercizio finanziario 2020, UniCredit non attuerà più controlli di cui sopra sugli stanziamenti di bilancio di competenza e di cassa e neanche sui residui;

Ritenuta dall'Ente Tesoriere, come dallo stesso specificato nella suddetta comunicazione del 31/12/2019, non più necessaria la trasmissione allo stesso da parte dell'Amministrazione dei bilanci di previsione, delle delibere di variazione e degli elenchi dei residui;

Richiamato l'art. 175 del Tuel, ad oggi vigente, che prevede però testualmente, al comma 9 bis, che *“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:*

- a) le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento;*
- b) le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio finanziario”;*

Ritenuto pertanto opportuno, vista l'ancora vigenza del comma 9 bis, art. 175, del TUEL, trasmettere comunque, in attesa dei chiarimenti normativi che interverranno, il presente provvedimento all'Ente Tesoriere;

Precisato che il BP 2020-2022, trasmesso all'Ente Tesoriere con nota prot. n. 61092 del 20/12/2019, riporta il dato dei residui presunti al 31/12/2019, come risultanti alla data di predisposizione dello schema di bilancio 2020-2022 (conseguentemente, il BP 2020-2022 non tiene ad esempio conto di tutti quegli impegni ed accertamenti che sono poi stati effettivamente assunti nel corso dello scorso mese di dicembre 2019);

Ritenuto di dover, quindi, comunicare all'Ente Tesoriere un dato più aggiornato dei residui presunti al 31/12/2019, anche la fine di poter proseguire nel corrente esercizio con la normale attività di pagamento dell'Ente;

Considerato che la commissione di Arconet si esprime sul tema di come adeguare il dato dei residui presunti già in data 22/02/2017, raccomandando, in tal sede, agli Enti di adottare, a tal fine, un provvedimento di Giunta e di allegare allo stesso il medesimo prospetto 8/1 di cui al Dlgs 118/2011, che è, infatti, strutturato per evidenziare, oltre alle variazioni di competenza e di cassa, anche le modifiche rispetto al dato dei residui presunti;

Visto l'allegato “D”, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che include il prospetto di cui al comma 9 bis, art. 175, del TUEL, da trasmettere all'Ente Tesoriere per l'adeguamento degli stanziamenti di competenza del bilancio 2020-2022 e di cassa 2020, nonché del fpv 2020 e del dato dei residui presunti al 31/12/2019;

Richiamato il comma 5 bis dell'art. 175 del Tuel, che prevede espressamente che *“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;*
- e) variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;*

.....”;

Precisato che le variazioni di cui al presente provvedimento rientrano nella competenza dell'organo esecutivo (variazioni di cui alle lettere “d” ed “e”, comma 5 bis, art. 175 del Tuel), così come l'aggiornamento del dato dei residui presunti al 31/12/2019;

Visto l'art. 239 del Tuel (comma 1, lett. “b”, punto n. 2), come modificato dall'art. 3 del D.L. n. 174/2012, sulle funzioni dell'organo di revisione, che prevede l'obbligo di acquisire il preventivo parere dei revisori dei conti sulla proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione 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, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

Ritenuto, quindi, di non dover acquisire sul presente provvedimento il parere dei revisori dei conti di cui all'art. 239 del TUEL, ma di comunicarlo comunque agli stessi affinché possano, in sede di esame del rendiconto della gestione 2019, dare conto nella propria relazione;

Richiamati:

- il D. Lgs n. 267/2000, come modificato per effetto del Dlgs n. 118 del 23/06/2011 e dal successivo Dlgs 10 agosto 2014 n. 126, che hanno introdotto i nuovi principi della contabilità armonizzata (ed, in particolare, l'art. 175, di disciplina delle variazioni al bilancio di previsione);
- il DPCM 285/2011 (ed, in particolare, l'art 10, che disciplina le variazioni di bilancio);
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con DCP n. 7 del 04/02/2013;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. allegati al presente provvedimento a costituirne parte integrante e sostanziale;

Ravvisata la propria competenza in merito;

DISPONE

1. di confermare sul Bilancio di Previsione 2020-2022 le variazioni al fondo pluriennale vincolato già autorizzate con la Determinazione n. 2448 del 19/12/2019 del Dirigente dei Servizi Finanziari **e di approvare**, a tal fine, con il presente provvedimento, la variazione n. 1/S/2020 al BP 2020-2022, con la quale vengono altresì autorizzate anche delle variazioni agli stanziamenti di cassa del BP 2020;

2. di approvare, conseguentemente:

- **l'allegato contabile A** (variazioni al fpv ed agli stanziamenti di competenza correlati di cui al BP 2020-2022, annualità 2020 e 2021), ai sensi della lettera “e”, comma 5 bis, art. 175 del Tuel;
- **l'allegato contabile B** (variazioni di cassa al BP 2020-2022, annualità 2020), ai sensi della lettera “d”, comma 5 bis, art. 175 del Tuel;

3. di approvare altresì l'allegato C “Equilibri di bilancio”, dando atto che, per effetto del presente provvedimento, gli stessi non vengono sostanzialmente modificati, fatta eccezione per la sola specifica del “*di cui fondo pluriennale vincolato*”;

4. di approvare, infine, l'Allegato “D” “dati di interesse per il Tesoriere”, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, e di **trasmetterlo** comunque all'Ente Tesoriere, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, comma 9 bis, ad oggi vigente, per le motivazioni già espresse in narrativa;

5. di trasmettere altresì il presente provvedimento alla Segreteria Generale, affinché ne dia comunicazione sia al Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL.

Allegati:

allegato A – variazione competenza

allegato B – variazione cassa

allegato C - equilibri

allegato D – dati tesoriere

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' memorizzato digitalmente ed e' rintracciabile sul sito internet <http://attionline.cittametropolitana.fi.it/>”