



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Determinazione Dirigenziale

N. 79 del 16/01/2020

Classifica: 004.05

Anno 2020

(7128418)

Oggetto

RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI N. 1/2020 -

VARIAZIONE N. 2/D/2020 BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

Ufficio Redattore

DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E SERVIZI INFORMATIVI

Riferimento PEG

532

Centro di Costo

532

Resp. del Proc.

Dott. Rocco Conte

Dirigente/Titolare P.O.

CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI

CONRO

Il Dirigente / Titolare P.O.

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;

Considerato che con la **Deliberazione n. 127 del Consiglio Metropolitan del 19/12/2018** è stato approvato il **Bilancio di Previsione 2019-2021** e richiamate tutte le variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2019;

Considerato che con la **Deliberazione n. 91 del Consiglio Metropolitan del 18/12/2019** è stato approvato il **Bilancio di Previsione 2020-2022**;

Precisato che in data 19/12/2019 è stata adottata, dal Dirigente dei Servizi Finanziari, la Determinazione n. 2448/2019 mediante la quale erano stati approvate le variazioni al fpv del bilancio 2019/2021 (variazione n. 15/D/2019 al BP 2019-2021);

Richiamato l'Atto del Sindaco Metropolitan n. 1 del 13/01/2019, di approvazione della Variazione n. 1/s/2020 al bp 2020-2022, avente per oggetto “conferma sul bp 2020-2022 delle variazioni al fpv già

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., adottata ai sensi delle lett. "d" ed "e", comma 5 bis, art. 175 del Tuel", con la quale sono stati confermati gli stanziamenti del fpv ed è stata approvata una variazione di cassa (la variazione si è resa necessaria per garantire la copertura di cassa a valere su quei riferimenti di bilancio che ne erano invece sprovvisti e consentire, quindi, la prosecuzione nel 2020 della normale attività di pagamento dell'Ente);

Visto l'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011, che stabilisce che “ *Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.*”;

Considerato che sono cominciate le prime fasi relative al riaccertamento ordinario dei residui;

Viste, le richieste di variazione pervenute dai Responsabili delle Direzioni dell'Ente, di cui all'art. 177 del D.lgs. 267/2000, che restano depositate presso la Direzione Servizi Finanziari necessarie alla re imputazione degli impegni;

Dato atto che il fondo pluriennale riscritto sull'esercizio 2020 può essere mantenuto soltanto se vengono attivate le procedure e gli atti previsti nel principio contabile della contabilità finanziaria;

Considerato pertanto che occorre procedere già in questa fase a rilevare le economie su alcuni stanziamenti di spesa riscritti come fpv sull'esercizio 2020 in quanto non risulta possibile il mantenimento del fpv sull'esercizio 2020;

Visto l'allegato contabile al presente provvedimento, dove vengono riportate nel dettaglio le variazioni sul fpv 2019/2020, per un totale di 10.374.989,94 Euro (re iscrizioni sull'esercizio 2020, che vengono riportate sulla competenza 2019);

Dato atto che il principio contabile riportato nell'Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, al paragrafo 9.1, definisce il riaccertamento dei residui di cui all'art. 3 c.4 del decreto come un'attività di natura gestionale da effettuarsi entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto; la variazione di bilancio necessaria alla re imputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata con delibera di Giunta (Consiglio Metropolitan), dopo aver acquisito il parere dell'organo di revisione a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato. **Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o**

pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del Servizio Finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

Ritenuto, pertanto, opportuno procedere ad approvare un primo riaccertamento parziale (Riaccertamento parziale n. 1/2020) per consentire una corretta reimputazione all'esercizio 2019 di obbligazioni re imputate al 2020, per poter rilevare sin da subito economie di spesa vincolate sull'esercizio 2019 e procedere alla riapplicazione dell'avanzo vincolato presunto sull'esercizio 2020, prima del riaccertamento ordinario complessivo di cui all'Allegato 4/2 del d. lgs 118/2011, al paragrafo 9.1;

Considerato pertanto che, occorre apportare al bilancio di previsione le variazioni agli stanziamenti di competenza, relativi al fondo pluriennale vincolato dettagliati nell'allegato contabile (**Allegato A**);

Dato atto che, per ragioni di semplicità e vista l'urgenza del presente provvedimento, le conseguenti variazioni di cassa saranno approvate con la successiva deliberazione del Consiglio metropolitano, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, che prenderà anche atto e recepirà il riaccertamento parziale di cui al presente provvedimento;

Preso pertanto atto che il FPV viene determinato a valere dal bilancio 2019, che risulta per tanto modificato a seguito delle suddette variazioni come riportato negli allegati contabili;

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, il tesoriere 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;

Visto l'allegato “B”, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che include il prospetto di cui al punto precedente, che verrà comunque trasmesso all'Ente Tesoriere per l'adeguamento degli stanziamenti di competenza del bilancio 2020-2022, annualità 2020;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni);
- il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni);
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

Ritenuto di dover trasmettere il presente atto all'Organo di revisione economico per la resa del parere;

Visto l'art. 107 del D. Lgs. 267/2000 e ravvisata la propria competenza in merito;

DETERMINA

1. **Di approvare** le risultanze del primo riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2019, così come indicato, dando atto che il successivo Atto del sindaco Metropolitano di riaccertamento dei residui prenderà atto e recepirà gli effetti del presente riaccertamento parziale, così come previsto all'art. 46 del regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 4 del 15/01/2020:
2. **di approvare altresì** il fondo pluriennale vincolato risultante a seguito delle operazioni di riaccertamento descritte in narrativa e negli allegati al presente atto, e riassunti nella seguente tabella;

| FPV 2019-2020-2021-2022 dopo Variazione DT53-79/2020 | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------|------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------|
| entrata | | | | spesa | | | | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2019 | 2022 |
| 54.957.039,58 | 72.846.742,65 | 5.155.080,87 | 639.086,00 | previsione di Competenza FPV INIZIALE | 54.957.039,58 | 72.846.742,65 | 5.155.080,87 | 639.086,00 | |
| | | | | di cui esigibile | 34.452.102,38 | 68.330.747,78 | 5.155.080,87 | 639.086,00 | |
| 819.469,49 | 895.741,26 | 646.406,00 | 639.086,00 | di cui spesa corrente | 794.979,90 | 888.421,26 | 646.406,00 | 639.086,00 | |
| 54.137.570,09 | 71.951.001,39 | 4.508.674,87 | | di cui spesa in conto capitale | 33.657.122,48 | 67.442.326,52 | 4.508.674,87 | | |
| | | | | di cui FPV | 20.504.937,20 | 4.515.994,87 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | di cui spesa corrente | 24.489,59 | 7.320,00 | | | |
| | | | | di cui spesa in conto capitale | 20.480.447,61 | 4.508.674,87 | | | |
| | | | | NUOVO FPV | 52.341.805,45 | 639.086,00 | 639.086,00 | 639.086,00 | |
| | | | | di cui spesa corrente | 871.251,67 | 639.086,00 | 639.086,00 | 639.086,00 | |
| | | | | di cui spesa in conto capitale | 51.470.553,78 | | | | |
| | | | | totale FPV | 72.846.742,65 | 5.155.080,87 | 639.086,00 | 639.086,00 | |

3. di dare atto che, a seguito del presente provvedimento e della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato come sopra descritto, è variato il Bilancio di previsione 2019 assestato (Fondo pluriennale vincolato), come risultante dall'**Allegato A** al presente provvedimento;

4. di approvare altresì l'Allegato B, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, di cui al comma 9 bis, art. 175 del Tuel, e di trasmetterlo comunque all'Ente Tesoriere per il conseguente adeguamento sulle proprie procedure degli stanziamenti di competenza riferiti all'annualità 2020, nonché del dato dei residui presunti al 01/01/2020;

5. di dare atto che a seguito del presente provvedimento non risulta variato il saldo rilevante ai fini degli equilibri di bilancio, come da **allegato C** al presente provvedimento.

Firenze **16/01/2020**

**CONTE ROCCO - DIREZIONE SERVIZI
FINANZIARI**

“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 è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: <http://attionline.cittametropolitana.fi.it/>.

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90 e s.m.i., nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Città Metropolitana di Firenze”