



ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA RAGIONERIA

SERVIZIO: CASSA, FINANZA E FISCALITÀ

ASSESSORATO: AL BILANCIO

SG: 222 del 27/05/2024

DGC: 251 del 24/05/2024

Cod. allegati: 1027_2024_03

Proposta di deliberazione prot. n° 10 del 22/05/2024

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° **212**

OGGETTO: Variazione generale della dotazione di cassa n. 2/2024 - Bilancio di Previsione 2024-2026 annualità 2024, ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lettera d) del D.lgs 267/2000.

Il giorno 29/05/2024, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Nove Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):

Laura LIETO

(Vicesindaco)

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pier Paolo BARETTA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Antonio DE IESU

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Teresa ARMATO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Edoardo COSENZA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Vincenzo SANTAGADA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

P A

Maura STRIANO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Emanuela FERRANTE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Luca FELLA TRAPANESE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Chiara MARCIANI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(*): I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.

Assume la Presidenza: Sindaco Gaetano Manfredi

Assiste il Segretario del Comune: Monica Cinque

Il Funzionario titolare di incarico di elevata qualificazione

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio Pier Paolo Baretta

Premesso che

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 in data 24.01.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione n. 10 del 09/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026 e relativi allegati.
- la Giunta Comunale ha adottato la Deliberazione n. 141/2024 di proposta al Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto della Gestione 2023;

Richiamati

- l'art. 162 del D.Lgs. 267/2000 e il punto 9.3 del Principio contabile della programmazione (All. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), che prescrivono che il bilancio comunale del primo esercizio del periodo considerato è redatto anche in termini di cassa.
- il comma 5-bis, lettera d) del citato art. 175, che assegna alla Giunta la competenza delle variazioni delle dotazioni di cassa, da adottare entro il 31 dicembre di ciascun esercizio, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio non sia negativo;
- l'art. 193, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e degli ulteriori equilibri di bilancio;
- l'art 15 del vigente regolamento di contabilità che regola le variazioni di natura gestionale.
- la disposizione del Direttore Generale n. 45 del 28/07/2023 "Nuovo regolamento degli Uffici e dei Servizi e il nuovo organigramma del Comune di Napoli" attribuisce "la predisposizione delle proposte di deliberazione di variazione del bilancio di previsione di cassa" al Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità.

Premesso che il Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità ha avviato una verifica degli stanziamenti di cassa di parte spesa volta ad adeguarne la consistenza a quanto i Servizi prevedono di pagare nel corso nel 2024, nonché della dotazione di cassa di parte entrata;

Considerato

- che, relativamente al Titolo I (spese correnti), si rende necessario determinare la dotazione di cassa tenendo conto degli stanziamenti di competenza 2024 e di quelli in conto residui passivi rilevati in sede di riaccertamento;
- che, in relazione al Titolo II (spese in conto capitale), la dotazione di cassa è commisurata al cronoprogramma dei pagamenti dei singoli interventi; pertanto, nell'ambito di questa proposta sono state prese in considerazione le specifiche esigenze segnalate dai dirigenti responsabili della spesa;
- che per la parte entrate del Bilancio si rende necessario ridurre la dotazione di cassa per adeguare la dotazione agli stanziamenti anche a seguito delle variazioni intervenute a seguito del riaccertamento dei residui attivi;

Preso atto della necessità di apportare al bilancio di previsione 2024 delle variazioni urgenti agli stanziamenti di cassa tra diverse missioni/programmi, necessarie per garantire il tempestivo assolvimento delle obbligazioni del Comune;

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Crique



Dato atto che

- le variazioni di cassa sia di entrata che di spesa sono riepilogate nell'allegato sub 1, parte integrante del presente provvedimento, e che la loro approvazione non inficia il rispetto degli equilibri di bilancio;
- nel bilancio di previsione, per effetto della presente proposta di variazione, il fondo finale di cassa risulta non negativo;
- la presente variazione di competenza della Giunta non necessita, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Tuel, del parere dell'Organo di revisione contabile;

Attestato

- che l'istruttoria preordinata all'adozione del presente atto, anche ai fini di eventuali ipotesi di conflitto di interesse ex. Art. 6bis della L. 241/90, introdotto dalla L. 190/2012 art. 41 comma 1, è stata espletata dalla Dirigente che lo sottoscrive;
- che l'adozione del presente provvedimento avviene nel rispetto della regolarità e della correttezza dell'attività amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 147bis del D.Lgs. 267/2000 e degli art. 1 comma 1 lett. b) e 17 comma 2 lett. a) del Regolamento dei Controlli Interni dell'Ente;
- che il presente documento e i suoi allegati non contengono dati personali ai sensi del Regolamento UE 2016/679;

Visti

- lo Statuto Comunale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 1 del 16.10.1991 (BURC del 14.01.1992 - V suppl. al n. 2 del 13.01.1992), e successivamente rielaborato a seguito degli adeguamenti alle disposizioni contenute nella legge 25 marzo 1993, n. 81 (BURC del 26.09.1995 - I suppl. al n. 46 del 25.09.1995);
- il vigente Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 185 del 31/05/2023;
- la legge 7 agosto 1990, n. 241, "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi";
- il d.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il Codice di comportamento del Comune di Napoli;
- il decreto n. 303 del 23/06/2023, con il quale il Sindaco ha attribuito alla sottoscritta, ai sensi dell'art. 107 del d.Lgs. n. 267/2000, le funzioni dirigenziali in esso definite;

Ritenuto che ricorrono i motivi di urgenza previsti dall'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, poiché l'adeguamento della dotazione di cassa, in particolare nella parte spesa, è indispensabile per il tempestivo assolvimento delle obbligazioni del Comune; per questo è necessario, con separata votazione, dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile per l'urgenza.

Tutto ciò premesso e considerato, lo scrivente Servizio sottopone alla Giunta Comunale di

- approvare, ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lettera d) del D. Lgs. 267/2000, la variazione al bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026, annualità 2024, in relazione alle previsioni di cassa di entrata e di spesa, elencate analiticamente nell'Allegato 1, parte integrante del presente provvedimento.
- dare atto che con la variazione di cui al punto precedente viene assicurato il permanere del saldo

non negativo del bilancio di cassa.

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine ²¹ progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con il n. 1027L/2024/3: *allegato 21 (ventuno) Della Torre*

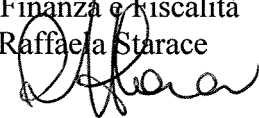
- Allegato 1 Proposta di variazione delle previsioni di cassa;

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Cassa, Finanza e Fiscalità

Raffaella Starace



Con voti UNANIMI,

DELIBERA

- approvare, ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000, la variazione al bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026, annualità 2024, in relazione alle previsioni di cassa di entrata e di spesa, elencate analiticamente nell'Allegato 1.
- dare atto che con la variazione di cui al punto precedente viene assicurato il permanere del saldo non negativo del bilancio di cassa.

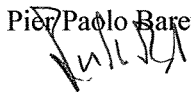
☐ (**) Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

☒ (**) Con separata votazione, sempre con voti UNANIMI, dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

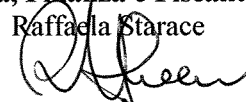
L'Assessore al Bilancio

Pier Paolo Baretta



Il Dirigente del Servizio
Cassa, Finanza e Fiscalità

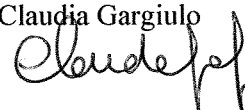
Raffaella Starace



VISTO: IL RESPONSABILE DELL'AREA

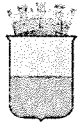
Il Ragioniere Generale

Claudia Gargiulo



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 10 DEL 22/05/2024 AVENTE AD OGGETTO: **Variazione generale della dotazione di cassa n. 2/2024 - Bilancio di Previsione 2024-2026 annualità 2024, ai sensi dell'art. 175 del D.lgs 267/2000**

Il Dirigente del Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Addi,

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Cassa, Finanza e Fiscalità

Raffaella Starace

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 20/05/2024.... e protocollata con il n. DGC/2024/251...;

Il Ragioniere Generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

.....
 FAVOREVOLE

Addi, 22/5/24

IL RAGIONIERE GENERALE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 10 DEL 22.05.2024

SERVIZIO CASSA, FINANZA E FISCALITA'

PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 27.05.2024

SG 222- Variazione generale della dotazione di cassa n. 2/2024 – variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 - annualità 2024, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera d) del D.lgs 267/2000.

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con la proposta deliberativa in esame si intende approvare, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000, la variazione al bilancio di previsione finanziario 2024 — 2026, annualità 2024, in relazione alle previsioni di cassa di entrata e di spesa elencate nell'allegato alla proposta, dando atto che con la variazione in oggetto viene assicurato il permanere del saldo non negativo del bilancio di cassa.

- ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Dalla premessa si evince che il Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità ha avviato una verifica degli stanziamenti di cassa di parte spesa volta ad adeguarne la consistenza a quanto i Servizi prevedono di pagare nel corso nel 2024, nonché una verifica della dotazione di cassa di parte entrata.

Il dirigente proponente evidenzia la *“necessità di apportare al bilancio di previsione 2024 delle variazioni urgenti agli stanziamenti di cassa tra diverse missioni/programmi, necessarie per garantire il tempestivo assolvimento delle obbligazioni del Comune”*.

Le variazioni di cassa, sia di entrata che di spesa, da apportare sono riepilogate nell'allegato 1, parte integrante del presente provvedimento. Il dirigente proponente dichiara che : *“la loro approvazione non inficia il rispetto degli equilibri di bilancio”, “ nel bilancio di previsione, per effetto della presente variazione, il fondo finale di cassa risulta non negativo”* e che *“la presente variazione di competenza della Giunta non necessita, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Tuel, del parere dell'Organo di revisione contabile.”*

- PARERI EX ART. 49, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

- QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Si richiamano:

- l'art 175, comma 5 bis, del Dlgs. 267/2000 che recita: *“L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva [...] 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”*.

- l'art. 239, comma 1, lett.b) del Dlgs. 267/2000 che recita: *“L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: [...] b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di: [...] variazioni di bilancio (escluse quelle attribuite alla competenza della giunta) [...] 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 [...]”*

- DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

Si richiama la disposizione del Direttore Generale n. 45 del 28/07/2023 *“Nuovo regolamento degli Uffici e dei Servizi e il nuovo organigramma del Comune di Napoli”* che attribuisce *“la predisposizione delle proposte di deliberazione di variazione del bilancio di previsione di cassa”* al Servizio Cassa,Finanza e Fiscalità.

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:

Il funzionario Anna Saveria Avagliano

Il dirigente Maria Aprea

- CONSIDERAZIONI FINALI

Per gli aspetti prettamente tecnici che caratterizzano la proposta assumono particolare rilievo l'istruttoria e le valutazioni del Servizio proponente. Spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione concludente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Monica Cinque

Firmato
digitalmente da:
MONICA
CINQUE
Firma a 20.08.2024 12:00
ID: 1234567890
InfoCert Firma
Qualificata 2

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 7/3/2005, nr. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Visto:
Il Sindaco

Deliberazione di G. C. n. 212 del 29/05/2024 composta da n. 8 pagine progressivamente numerate,

☒ nonché da allegati come descritti nell'atto.*

*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

.....

IL SEGRETARIO GENERALE

.....

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 4/6/2024 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D. Lgs. 267/2000);
- La stessa, in pari data, è stata comunicata in elenco ai Capi Gruppo Consiliari (art.125 del D. Lgs.267/2000), nonché ai dirigenti apicali per la successiva assegnazione ai dirigenti responsabili delle procedure attuative.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

.....

ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione :

☒ con separata votazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art.134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

☐ è divenuta esecutiva il giorno ai sensi dell'art.134, comma 3, del D. Lgs.267/2000, essendo decorsi dieci giorni dalla pubblicazione.

Addì

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

.....

Attestato di compiuta pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata Pubblicata all'Albo Pretorio *on line* di questo Comune

dal al

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico di
Elevata Qualificazione

.....

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n..... pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta comunale n. del

☐ divenuta esecutiva in data

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

.....