CITTÀ DI TERAMO

AREA 3 - FINANZE E TRIBUTI

REGISTRO GENERALE N. 1920 del 19/09/2023

Determina del Dirigente di Settore N. 62 del 19/09/2023
PROPOSTA N. 2552 del 19/09/2023

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2023/2025 – Esercizio 2023: adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. E), D.Lgs. n. 267/000)

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale 21 marzo 2023, n. 5, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il "Documento Unico di Programmazione 2023/2025";
- con deliberazione del Consiglio Comunale 30 marzo 2023, n. 19, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il "Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2023/2025";
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 21/04/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 e del Piano degli Obiettivi 2023 – 2025;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 11/01/2023 è stata apportata una variazione al bilancio di Previsione mediante prelievo dal Fondo di Riserva (art. 163 TUEL - Principio contabile Allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011);
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 28/02/2023 si è proceduto alla valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2023 (art. 1, c. 862, l. 145/2018) e alla conseguente variazione d'urgenza ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 28/04/2023 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni di bilancio;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 13/06/2023 è stata apportata una variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 mediante prelievo dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- con Determinazione Dirigenziale n. 1265 del 14/06/2023 è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2022 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267);
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 22/06/2023 è stata approvata una variazione d'urgenza (art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000) al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 237 del 29/06/2023 è stata approvata una variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) e comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con Determinazione Dirigenziale n. 1444 del 03/07/2023 è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2022 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267);
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 31/07/2023 è stato approvato l'assestamento generale di bilancio, la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193, D.Lgs. n. 267/2000 e l'applicazione dell'avanzo di

amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2022 (art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000) al Bilancio di Previsione 2023/2025;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 277 in data 03/08/2023 sono state apportate in via d'urgenza variazioni al bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;
- con Determinazione Dirigenziale n. 1829 del 04/09/2023 è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2022 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267);

Viste:
• la Deliberazione di Giunta Comunale n. 168 dell'08/08/2020 e successiva Deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 13/08/2020, con le quali si è proceduto alla riorganizzazione della struttura dell'Ente in funzione degli obiettivi dell'Amministrazione comunale;
• la Deliberazione di Giunta Comunale n. 418 del 26/10/2022 con la quale si è proceduto alla riorganizzazione parziale della struttura dell'Ente, alla modifica del Regolamento Ordinamento Uffici e Servizi, e all'assegnazione di risorse umane in funzione degli obiettivi dell'Amministrazione comunale e la successiva Deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 17/02/2023;

Visto il Decreto Sindacale n. 24 del 9/11/2021 di conferimento alla Dott.ssa Daniela Cozzi, Dirigente a tempo indeterminato del Comune di Teramo, d'incarico delle funzioni dirigenziali dell'Area 3, denominata "Finanze e Tributi" di questo Ente;

Visto l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, ed in particolare il comma 5 quater, che disciplina le variazioni di competenza dei responsabili della spesa;

Richiamato in particolare il comma 5-*quater*, lett. e), il quale attribuisce al responsabile della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la competenza ad apportare "*le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi";*

Rilevato che ai sensi dell'art. 71 del Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 in data 3 marzo 2016 le variazioni di cui all'art. 175 comma 5 quater sono di competenza del responsabile finanziario;

Richiamato l'art 175 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 3), il quale dispone:
"*Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*
a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente";

Vista la nota prot. n. 64830 del 12/09/2023 con la quale il Ministero dell'Interno – Dipartimento per le Libertà Civili e l'Immigrazione – Direzione centrale per le risorse finanziarie – Ufficio III, ha comunicato l'erroneo versamento sul conto di Tesoreria del Comune di Teramo n. 63293, cod. di Tesoreria 403, dei fondi relativi al I e II acconto SAI categoria MSNA anno 2023 ammontanti entrambi ad € 133.219,75 e relativi al progetto PROG-341-PR-3 spettanti al Comune di Gorgoglione e si autorizza il Comune di Teramo ad effettuare un trasferimento fondi di € 266.439,50 a favore del Comune di Gorgoglione su conto di Tesoreria n. 304949 – cod. di Tesoreria 440 intestato allo stesso beneficiario del contributo SAI anno 2023 categoria MSNA;

Vista la nota del Comune di Gorgoglione prot. n.. 65661 del 14/09/2023 in cui si invita il Comune di Teramo a versare le somme relative al progetto PROG-341-PR-3 anno 2023;

Visti i provvisori di entrata n. 3989, reversale n. 11347, di € 133.219,75 e n. 6886, reversale 14888, di € 133.219,75;

Accertata la necessità di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi al fine di provvedere al riversamento al Comune di Gorgoglione dei fondi erroneamente accreditati dal Ministero dell'Interno;

Accertata la propria competenza a disporre la variazione in oggetto ai sensi dell'articolo 71 del Regolamento sopra citato;

Ritenuto, dunque, di procedere, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lett. e), del D.Lgs. n. 267/2000, ad apportare le seguenti variazioni al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, in termini di competenza e di cassa, necessarie per l'adeguamento delle previsioni inerenti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, secondo l'allegato "A" al presente atto per farne parte integrante e sostanziale e del quale si riportano le risultanze finali, che possono essere di seguito riassunte:

ANNO 2023

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
266.439,50	0,00	266.439,50	0,00	266.439,50	0,00	266.439,50	0,00

Rilevato che ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), numero 2), del D.Lgs. 267/2000 non è necessario acquisire, per le variazioni di bilancio attribuite alla competenza del Responsabile Finanziario e dei Dirigenti, il parere dell'Organo di Revisione;

Considerato che il presente provvedimento non è soggetto agli artt. 26 e 27 del D. Lgs. n. 33/2013;

Dato atto infine, della regolarità tecnica del presente provvedimento, ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui all'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, e di cui all'art.39, comma 2, dell'apposito Regolamento comunale sul sistema dei controlli interni, modificato da ultimo con Deliberazione del Consiglio Comunale, n.10 del 21/03/2023;

Ritenuto necessario adottare il presente provvedimento, al fine di consentire gli adempimenti consequenziali;

Ritenuto che, in coerenza con la determinazione dirigenziale n. 783 del 11/05/2022, il Responsabile del procedimento è la Dott.ssa Marina Bozzelli, Responsabile dell'Area 3 - Settore 1 "Programmazione e Gestione Bilancio";

Dato atto che:
• ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990 e dell'art. 1, comma 9, lett. e), della L. n. 190/2012, il responsabile del procedimento e il dirigente con la sottoscrizione del presente provvedimento attestano l'insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, nei confronti degli stessi, né di situazioni che determinano l'obbligo di astensione in base al vigente codice di comportamento dei dipendenti pubblici;
• il responsabile dell'Area 3 "Finanze e Tributi" ha personalmente verificato il rispetto dell'azione amministrativa alle leggi, allo Statuto e ai Regolamenti comunali;

Rilevato che:
- il presente procedimento ed il relativo provvedimento finale, con riferimento all'Area funzionale di appartenenza, sono classificati nell'ambito del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC), con il seguente livello di rischio: alto;
- sono state rispettate le misure di prevenzione generali e specifiche previste dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione dell'Ente e dalle Direttive interne del RPC con riferimento al presente procedimento e al conseguente provvedimento finale ed, in particolare il provvedimento finale *non rientra* nelle tipologie di atti soggetti ad obbligo di pubblicazione ai sensi del D.Lgs 33/2013, come modificato dal D.Lgs. 97/2016;

Visti:
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il DPCM 28/12/2011;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;
- il regolamento comunale dei contratti;
- il regolamento comunale sui controlli interni;

DETERMINA

1. **di procedere,** per le motivazioni esposte in premessa, che si intendono richiamate, e ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lett. e), del D.Lgs. n. 267/2000, ad apportare le seguenti variazioni al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, in termini di competenza e di cassa, necessarie per l'adeguamento delle previsioni inerenti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, per un importo complessivo di € 266.439,50 riportate nel prospetto che si allega alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale sotto la lett. a), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNO 2023

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
266.439,50	0,00	266.439,50	0,00	266.439,50	0,00	266.439,50	0,00

2. **di dare atto,** altresì**,** che restano garantiti gli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162 comma 6 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

3. **di accertare**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

4. **di dare atto i**noltre che:
- il presente provvedimento non è soggetto agli artt. 26 e 27 del D. Lgs. n. 33/2013;
- si provvederà alla pubblicazione dei dati sulla sezione del sito istituzionale "Amministrazione trasparente", ai sensi del D.Lgs. n.33/2013;

5. **di trasmettere** il presente provvedimento alla Giunta Comunale, al Segretario Generale, al Collegio dei Revisori, al Responsabile dell'Area 4;

6. **di pubblicare** il presente atto all'Albo pretorio on-line dell'Ente.

Accertata la regolarità tecnica nella fase preventiva della formazione dell'atto da parte del Responsabile del Procedimento

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Marina Bozzelli

IL DIRIGENTE

Vista l'istruttoria operata dal Responsabile del Procedimento;

Esaminato l'atto conseguentemente predisposto e riscontratane la regolarità tecnica, ai sensi dell'art.147-bis comma 1, del D.Lgs. n.267/2000

adotta

la presente Determinazione a tutti gli effetti di legge.

VISTO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Il Responsabile del Procedimento, accertata la regolarità amministrativa nella fase preventiva della formazione della proposta n.ro 2552 del 19/09/2023, esprime parere **FAVOREVOLE**

Visto di regolarità amministrativa firmato dal Responsabile del procedimento BOZZELLI MARINA in data 19/09/2023

VISTO DI REGOLARITÀ TECNICA

Il Responsabile di Servizio ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 2552 del 19/09/2023 esprime parere **FAVOREVOLE.**

Visto di regolarità tecnica firmato dal Dirigente COZZI DANIELA in data 19/09/2023

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il Responsabile del Servizio dell'area Economico Finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile della Proposta n.ro 2552 del 19/09/2023 esprime parere: **FAVOREVOLE**

Dati contabili:

Teramo, lì 19/09/2023

Il Dirigente del Servizio Finanziario
COZZI DANIELA

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 3219

Il 20/09/2023 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Determinazione N.ro 1920 del 19/09/2023 con oggetto: **Bilancio di Previsione 2023/2025 – Esercizio 2023: adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. E), D.Lgs. n. 267/000)**

Resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art 124 del T.U. 267/2000.

Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Nota di pubblicazione firmata da Dott.ssa MARINI DANIELA il 20/09/2023.

. . . .Copia digitale di documento informatico firmato e prodotto ai sensi del Dlgs 82/2005 e rispettive norme collegate