



# CITTÀ DI TERAMO

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 42 DEL 06/08/2024

**OGGETTO:** RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193, D.LGS. N. 267/2000 E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCE

L'anno duemilaventiquattro, addì sei, del mese di Agosto alle ore 10:03, nella SALA DEL CONSIGLIO COMUNALE, dietro regolare avviso di convocazione del 31/07/2024, Prot. N. 54107, contenente anche l'elenco degli affari da trattare, notificato ai Consiglieri in carica del Comune, comunicato al Sig. Prefetto e pubblicato all'Albo Pretorio del Comune stesso nei termini di legge, si è riunito in seduta sessione ordinaria pubblica di prima convocazione, il Consiglio Comunale, del quale all'appello risultano:

COGNOME E NOME	PRESENTE	COGNOME E NOME	PRESENTE
ANGELONI LAURA	--	FANTOZZI DEBORA	SI
ANTONETTI CARLO	--	FRACASSA FRANCO	SI
BARTOLINI FLAVIO	SI	LANCIONE LANFRANCO	SI
BARTOLINI NIKI	SI	LIOURAS ANASTASIA	SI
CALANDRINI GIANNI	SI	MALAVOLTA LUCA	SI
CARGINARI EMILIANO	--	MARANELLA MARTINA	SI
CONTRISCIANI LORENZA	SI	MARRONI MARIA CRISTINA	--
CORE ANDREA	SI	MELARANGELO ALBERTO	SI
CORONA LUCA	SI	MISTICHELLI SIMONE	--
COZZI MARIO	SI	PAPA VALENTINA	SI
D'ALBERTO GIANGUIDO	SI	PILOTTI LUCA	--
D'EGIDIO ALESSIO	SI	PROVVISIERO CATERINA	SI
DI BERARDINO ALESSANDRO	SI	RABUFFO BERARDO	SI
DI GIANDOMENICO VALERIA	SI	RAIOLA MICHELE	SI
DI OVIDIO ANTONIO	SI	TIBERII PASQUALE	--
FALASCA FIORENZO	SI	VARANI MASSIMO	SI
FALINI SARA	SI		

Presenti n° 26 Assenti n° 7

Partecipa il Vice Segretario Generale COZZI DANIELA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Assume la Presidenza il Presidente, Dott. MELARANGELO ALBERTO, il quale riconosciuta legale l'adunanza per l'intervento di N. 26 Consiglieri sui trentatré assegnati al Comune, dichiara, in nome della Repubblica Italiana, aperta la seduta, che è pubblica.

## IL PRESIDENTE

dà atto che al primo appello delle 16:20 sono presenti n.31 Consiglieri, pertanto, per non essere venuto meno il numero legale,

## DÀ INIZIO

ai lavori.

Nel corso della seduta sono, inoltre, presenti gli Assessori Di Padova, Ciammariconi, Ciapanna, Di Marcantonio, Ferri, Filipponi, Sbraccia, Tullii.

Alle ore 10:39 entra il Consigliere Luca Pilotti;

Alle ore 11:12 entra la Consigliera Laura Angeloni;

Alle ore 11:43 entra il Consigliere Pasquale Tiberii.

Il Presidente Melarangelo, dopo aver comunicato le assenze giustificate dei Consiglieri: Antonetti, Mistichelli, Marroni e Carginari, introduce il primo punto iscritto all'ordine del giorno e concede la parola all'Assessore competente, Stefania Di Padova, per relazionare in merito.

Udita la relazione, intervengono i Consiglieri Bartolini Niki, Cozzi, Bartolini Flavio, Malavolta, Fracassa, Provvvisorio.

Interviene la Dott.ssa Cozzi, cui segue la replica dell'Ass.re Di Padova e del Sindaco.

Esprimono le dichiarazioni di voto i Consiglieri Cozzi Fracassa, Maranella, Bartolini Flavio, Tiberii, Varani, Core.

Terminati gli interventi, il Presidente pone a votazione la proposta di deliberazione.

Tutti gli interventi sono riportati in forma integrale, in allegato al presente provvedimento.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Vista** la proposta n.1983 del 18.07.2024 presentata dal Dirigente dell'Area 3 "Finanze e Tributi", dott.ssa Daniela Cozzi, su indirizzo dell'Assessore competente Avv. Stefania Di Padova;

### **Premesso che:**

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 06/03/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il "Documento Unico di Programmazione 2024/2026" (art. 170 c. 1 D.Lgs. 267/2000);
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 06/03/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il "Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2024/2026";
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 21/03/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 e del Piano degli Obiettivi 2024/2026;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 25/03/2024 è stato approvato il "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026";
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 28/02/2024 si è proceduto alla valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2024 (art. 1, c. 862, L. 145/2018) e alla conseguente variazione d'urgenza in esercizio provvisorio ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000;

- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 08/04/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni di bilancio;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 13/05/2024 è stata apportata una variazione al bilancio di Previsione mediante prelievo dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267));
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 214 del 3/06/2024 è stata approvata una variazione d'urgenza (art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000) al Bilancio di Previsione 2024/2026;
- con Determinazione Dirigenziale n. 1127 del 04/06/2024 sono state apportate variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000);
- con Determinazione Dirigenziale n. 1211 del 14/06/2024 è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2023 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. n. 267/2000);
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/07/2024 è stata apportata al Bilancio di Previsione 2024/2026 una variazione ex art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 con applicazione quota del risultato di amministrazione 2023;

**Premesso che:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 in data 30/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, dal quale si evidenzia un risultato di amministrazione positivo pari ad € **58.355.035,56** al quale va detratta la consistenza del FPV al 31/12/2023 pari ad €. **7.325.896,51**, con un avanzo pari ad € **51.029.139,05** così suddiviso:

<b>Parte Accantonata</b>	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	10.299.405,73
F2) Fondo anticipazione liquidità	2.423.518,23
F3) Fondo perdite società partecipate	16.338,00
F4) Fondo contenzioso	4.070.894,20
F5) Altri Accantonamenti	6.628.448,69
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>23.438.604,85</b>

<b>Parte Vincolata</b>	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	4.818.482,86
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	16.094.499,80
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	75.270,18
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.342.094,30
V5) Altri vincoli da specificare	541,94
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>22.330.889,08</b>

<b>Avanzo di Amministrazione</b>	
Avanzo di amministrazione al 31/12	51.029.139,05
Parte Accantonata	23.438.604,85
Parte Vincolata	22.330.889,08
Parte destinata agli investimenti	189.231,90
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b>	<b>5.070.413,22</b>

**Atteso che:**

- con il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (Delibera di Consiglio n. 8 del 06/03/2024) è stata applicata all'esercizio in corso quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2023 per € 12.214.088,78, di cui € 126.476,36 per spese correnti ed € 12.087.612,39 per spese di investimento;

- con Determinazione Dirigenziale n. 1211 del 14/06/2024 è stata apportata una variazione al bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024, mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2023 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267) per € 71.881,72 per spese in conto capitale;

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/07/2024 è stata apportata al Bilancio di Previsione 2024/2026 una variazione ex art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 con applicazione quota del risultato di amministrazione 2023:

- avanzo accantonato per € 273.989,39 a copertura delle spese correnti iscritte al titolo 1;

- avanzo accantonato per € 2.066.400,00 a copertura delle spese d'investimento iscritte al titolo 2;

e che pertanto, l'avanzo di amministrazione residuo, alla data odierna, risulta così composto:

Descrizione	Avanzo accertato		
	Rendiconto 2022	Avanzo applicato	Avanzo residuo
Fondi accantonati	23.438.604,85	2.340.389,39	21.098.215,46
Fondi vincolati	22.330.889,08	12.285.970,47	10.044.918,61
Fondi destinati agli investimenti	189.231,90		189.231,90
Fondi liberi	5.070.413,22		5.070.413,22
<b>Totale</b>	<b>51.029.139,05</b>	<b>14.626.359,86</b>	<b>36.402.779,19</b>

**Visti** l'articolo 147 ter, comma 2 del D.Lgs 267/2000 che pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi e il punto 4.2 del principio applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs 118/2011, che prevede che lo schema di delibera di assestamento del bilancio comprenda lo stato di attuazione dei programmi;

**Visto** il comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

*“2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”*

**Visto** il comma 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;*

**Richiamato** il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”,* prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

**Visto** l'art. 175 del TUEL, il quale dispone, ai commi 1 e 2 quanto segue:

*“1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.*

*2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater”;*

**Ritenuto** dunque necessario, in ossequio a quanto sopra riportato, di:

- effettuare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi relativo al primo semestre 2024;
- provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio 2024/2026 attraverso la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e l'aggiornamento delle previsioni;
- variare, dunque, il bilancio 2024/2026 secondo le necessità rappresentate dalle Aree dell'Ente;
- applicare quote dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto di gestione per l'esercizio 2023;

**Vista** la nota prot. n. 45579 del 24/06/2024 e la nota prot. n. 48502 del 04/07/2024 con le quali il dirigente dell'Area 3, ai fini degli adempimenti di cui al precedente capoverso, ha richiesto ai dirigenti dell'Ente di:

1. segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
2. segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali devono essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
3. verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
4. verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
5. verificare l'andamento della gestione delle società ed enti esterni e segnalare eventuali situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di bilancio;

**Tenuto conto** che con note prot. n. 48897 del 5/07/2024 della Polizia Locale, n. 48668 del 05/07/2024 dell'Area 1, n. 48442 del 4/07/2024 dell'Area 2, n. 47991 del 03/07/2024 dell'Avvocatura, n. 48373 del 04/07/2024 dell'Area 4, n. 48369 del 04/07/2024 dell'Area 5, n. 48366 del 04/07/2024 dell'Area 6, n. 49286 del 09/07/2024 dell'Area 7, i dirigenti e responsabili di Area hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

■ l'assenza di situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;

■ la presenza di debiti fuori bilancio ad oggi esistenti per i quali risultano in corso le procedure di riconoscimento di legittimità da parte del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L., per complessivi € 2.441.848,846 di cui € 294.458,42 per sentenze esecutive (art. 194 TUEL c. 1 lett. a), € 80.990,42 per acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 TUEL (art. 194 TUEL c. 1 lett. e), € 2.066.400,00 per procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità (art. 194 TUEL c. 1 lett. d), importi che trovano adeguata copertura finanziaria nel modo seguente:

- per € 20.469,00 con risorse inizialmente disponibili sull'annualità corrente del bilancio di previsione 2024-2026;

- per € 2.340.389,39 mediante applicazione di quote accantonate del risultato di amministrazione 2023, disposta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/07/2024;
- per € 80.990,42 mediante applicazione di quota dell'avanzo disponibile risultante dal rendiconto della gestione 2023, che si dispone con il presente atto, come meglio di seguito specificato;

■ la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione 2024/2026 in ragione dell'andamento dell'entrata e della spesa, della gestione e dei lavori pubblici, con correlata variazione al DUP 2024-2026, al Programma Triennale delle Opere Pubbliche e al Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi;

**Verificato** che, sulla base delle elaborazioni contabili effettuate alla data del 17/07/2024, la gestione di competenza presenta una situazione *di equilibrio* economico-finanziario, con un risultato pari ad € 20.741.911,67, desumibile dal seguente prospetto:

#### SITUAZIONE ENTRATE

TITOLI	Previsioni Assestate	Accertamenti	Riscossioni c/comp	Residui attivi da es. di competenza
Fondo Pluriennale				
Vincolato	7.325.896,51	7.325.896,51		
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	14.626.359,86	146.653,04		
Titolo I	38.714.243,11	19.156.168,80	15.028.462,03	4.127.706,77
Titolo II	21.270.343,51	10.569.585,03	5.564.857,15	5.004.727,88
Titolo III	7.219.430,86	4.815.809,16	2.254.331,20	2.561.477,96
Titolo IV	87.449.550,91	41.791.857,34	18.410.581,18	23.381.276,16
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	27.793.500,00	5.895.967,37	3.283.014,56	2.612.952,81
<b>TOTALE</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>89.701.937,25</b>	<b>44.541.246,12</b>	<b>37.688.141,58</b>

#### SITUAZIONE SPESE

TITOLI	Previsioni Assestate	Impegni	Pagamenti c/comp	Residui passivi da es. di competenza
Disavanzo				
Titolo I	66.616.702,82	33.490.530,67	19.312.398,49	14.178.132,18
Titolo II	108.207.080,94	31.467.624,63	2.483.993,56	28.983.631,07
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1.782.041,00	894.342,94	894.342,94	0,00
Titolo V	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	27.793.500,00	3.107.527,34	2.966.193,53	141.333,81
<b>TOTALE</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>68.960.025,58</b>	<b>25.656.928,52</b>	<b>43.303.097,06</b>

**Verificato** che, sulla base delle elaborazioni contabili effettuate alla data 17/07/2024, la gestione dei residui presenta una situazione *di equilibrio*, con un risultato pari ad € 23.162.811,33 desumibile dai seguenti prospetti:

#### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Riacc. Residui	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	11.553.995,20	305.546,39	4.702.630,46	7.156.911,13
Titolo II	4.390.525,38	83.130,89	2.680.665,02	1.792.991,25

Titolo III	3.755.231,88	83.423,06	665.377,03	3.173.277,91
Titolo IV	23.715.848,75	991,02	475.528,95	23.241.310,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	11.472,97	0,00	0,00	11.472,97
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	163.731,17	0,00	1.036,00	162.695,17
<b>TOTALE</b>	<b>43.590.805,35</b>	<b>473.091,36</b>	<b>8.525.237,46</b>	<b>35.538.659,25</b>

#### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Riacc. Residui	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	14.447.421,64	0,00	7.293.852,72	7.153.568,92
Titolo II	8.079.593,34	0,00	3.267.359,25	4.812.234,09
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.063.021,23	0,00	652.976,32	410.044,91
<b>TOTALE</b>	<b>23.590.036,21</b>	<b>0,00</b>	<b>11.214.188,29</b>	<b>12.375.847,92</b>

**Tenuto conto**, infine, che la gestione di cassa si trova in *equilibrio* in quanto:

#### SITUAZIONE DI CASSA

- il saldo tra riscossioni e pagamenti è positivo;
- il fondo cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2024 ammonta a € 57.627.281,06 con un incremento rispetto al fondo di cassa al 1° gennaio;
- non risultano utilizzate, alla data del 17/07/2024 entrate a specifica destinazione e l'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta attualmente stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 413.038,00 dato dallo stanziamento iniziale di € 394.391,00 e l'adeguamento operato con il presente atto pari ad € 18.647,00;

**Considerato**, altresì, che:

- non emergono, allo stato attuale, situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta, dunque, congruo;
- non emergono allo stato attuale situazioni di squilibrio sulla gestione di competenza tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026;
- esistono, allo stato, debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art.194 del TUEL, il cui ripiano viene assicurato dagli stanziamenti di bilancio esistenti e da fondi di bilancio stanziati con la presente variazione mediante applicazione di avanzo disponibile;
- emerge, dalla verifica dell'andamento della gestione degli organismi gestionali esterni, unicamente la perdita d'esercizio del Mo.Te. S.p.A. accertata a seguito dell'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci del bilancio d'esercizio 2023 e non immediatamente ripianata, pari ad € 1.866.369,00, che implica, dunque la necessità di un accantonamento al fondo perdite società partecipate del bilancio corrente pari ad € 930.000,00 calcolati in misura proporzionale alla quota di partecipazione;
- in relazione alla verifica della congruità degli accantonamenti per rischi futuri, risulta opportuno accantonare al fondo rischi del bilancio corrente una somma di € 393.323,00 per fronteggiare un eventuale esito sfavorevole per il Comune in ordine alle diffide notificate a

questo ente dai cessionari di credito per il recupero di sanzioni e interessi dovuti per ritardati pagamenti di fatture per utenze relative agli anni 2014-2017;

**Verificata**, in ordine agli equilibri di bilancio e sulla base dei dati riscontrabili alla data del 17/07/2024, la seguente situazione:

- permanenza dell'equilibrio nella gestione residui con un risultato pari ad € 23.162.811,33;
- permanenza dell'equilibrio nella gestione di competenza con un risultato pari ad € 20.741.911,67 (W1) come da seguente prospetto:

ENTRATE	Bilancio 2024/2026 Assestato	Accertamenti al 17/07/2024	SPE SA	Bilancio 2024/2026 Assestato	Impegni al 17/07/2024
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	14.626.359,86	146.653,04	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.021.023,02	1.021.023,02			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.714.243,11	19.156.168,80	Titolo 1: Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	66.616.702,82	33.490.530,67 0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	21.270.343,51	10.569.585,03			
Titolo 3: Entrate extratributarie	7.219.430,86	4.815.809,16			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	6.304.873,49	6.304.873,49			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	87.449.550,91	41.791.857,34	Titolo 2: Spese in c/capitale di cui fondo pluriennale vincolato	108.207.080,94 0,00	31.467.624,63
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>176.605.824,76</b>	<b>83.805.969,88</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>174.823.783,76</b>	<b>64.958.155,30</b>
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso di prestiti	1.782.041,00	894.342,94
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	
Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.793.500,00	5.895.967,37	Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	27.793.500,00	3.107.527,34
<b>Totale</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>89.701.937,25</b>	<b>Totale</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>68.960.025,58</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>89.701.937,25</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>205.399.324,76</b>	<b>68.960.025,58</b>
			<b>Risultato della gestione di competenza</b>		<b>20.741.911,67</b>

- Equilibrio nella gestione corrente con un risultato pari ad € 1.046.613,52, come da seguente prospetto:

ENTRATE	Bilancio 2024/2026 Assestato	Accertamenti al 17/07/2024	SPE SA	Bilancio 2024/2026 Assestato	Impegni al 17/07/2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.021.023,02	1.021.023,02			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.714.243,11	19.156.168,80	Titolo 1: Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	66.616.702,82	33.490.530,67
Titolo 2: Trasferimenti correnti	21.270.343,51	10.569.585,03			
Titolo 3: Entrate extratributarie	7.219.430,86	4.815.809,16	Titolo 4: Rimborso di prestiti	1.782.041,00	894.342,94
<b>Totale Tit I+II+III</b>	<b>68.225.040,50</b>	<b>34.541.562,99</b>			
Utilizzo Avanzo di amministrazione (+)	400.465,75	1.179,36	Disavanzo di amministrazione		
Entrate correnti che finanziano investimenti (-)	541.762,43	432.278,24			
Investimenti che finanziano la spesa corrente (+)	315.000,00	300.000,00			
<b>TOTALE</b>	<b>68.398.743,82</b>	<b>35.431.487,13</b>	<b>TOTALE</b>	<b>68.398.743,82</b>	<b>34.384.873,61</b>
			<b>Risultato della gestione corrente</b>		<b>1.046.613,52</b>

- Equilibrio nella gestione investimenti con un risultato pari ad € 16.906.858,12 come da seguente prospetto:

ENTRATE	Bilancio 2024/2026 Assestato	Accertamenti al 17/07/2024	SPE SA	Bilancio 2024/2026 Assestato	Impegni al 17/07/2024
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	6.304.873,49	6.304.873,49			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	87.449.550,91	41.791.857,34	Titolo 2: Spese in c/capitale Di cui FPV €	108.207.080,94	31.467.624,63
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0,00			
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione (+)	14.225.894,11	145.473,68			
Investimenti che finanziano la spesa corrente (-)	315.000,00	300.000,00			
Entrate correnti che finanziano gli investimenti (+)	541.762,43	432.278,24			
<b>TOTALE</b>	<b>108.207.080,94</b>	<b>48.374.482,75</b>	<b>TOTALE</b>	<b>108.207.080,94</b>	<b>31.467.624,63</b>
			<b>Risultato della gestione investimenti</b>		<b>16.906.858,12</b>

**Dato atto** che, con i dati disponibili alla data del 17/07/2024, il risultato presunto di amministrazione 2024 è pari ad € 72.010.712,93 e, dunque, capiente rispetto agli accantonamenti di legge come ad oggi quantificabili:

RISULTATO COMPLESSIVO PRESUNTO DELLA GESTIONE 2024	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			38.354.266,42
Riscossioni	8.525.237,46	44.541.246,12	53.066.483,58
Pagamenti	11.214.188,29	25.656.928,52	36.871.116,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			54.549.633,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			
Residui attivi	35.538.659,25	37.688.141,58	73.226.800,83
Residui passivi	12.375.847,92	43.303.097,06	55.678.944,98
DIFFERENZA			72.097.489,04
FPV PER SPESE CORRENTI			
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			86.776,11
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-) PRESUNTO</b>			<b>72.010.712,93</b>

**Preso atto**, inoltre, che l'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: “821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

**Rilevato** che Arconet ha chiarito che: “(...) il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”;

**Verificato** che, con i dati disponibili alla data della presente verifica, l'Ente è nella condizione di rispettare il risultato di competenza (w/1) non negativo nonché di tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio w/2);

**Dato atto** altresì che ai sensi dell'articolo 147 ter, comma 2 del D.Lgs 267/2000 e del punto 4.2 del principio applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. 118/2011 con il presente atto si provvede all'approvazione della relazione sullo stato di attuazione dei programmi al 30/06/2024 (Allegato A) composta nella parte descrittiva dalle relazioni prodotte dai Dirigenti di Area e nella

parte contabile dalla verifica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese alla data del 30/06/2024;

**Dato atto**, dunque, che, ai sensi dell'art. 175, comma 8, alla data odierna, a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, e delle altre situazioni come sopra riportate, risultano permanere gli equilibri generali del bilancio ed il mantenimento del pareggio di bilancio;

**Preso atto**, inoltre, che sulla base delle richieste pervenute dalle varie Aree dell'Ente (prot. n. 48897 del 5/07/2024 e n. 48886 del 5/07/2024 della Polizia Locale, n. 48668 del 05/07/2024, n. 49157 del 8/07/2024, n. 50562 del 12/07/2024 dell'Area 1, n. 48442 del 4/07/2024, n. 47994 del 3/07/2024 dell'Area 2, n. 47991 del 03/07/2024 dell'Avvocatura, n. 48373 del 04/07/2024 dell'Area 4, n. 48369 del 04/07/2024, n. 29304 del 23/04/2024, n. 50422 del 12/07/2024 dell'Area 5, n. 48366 del 04/07/2024, n. 31846 del 03/05/2024, n. 32626 del 7/05/2024, n. 38721 del 28/05/2024, n. 43361 del 14/06/2024, n. 50892 del 15/07/2024, n. 51172 del 16/07/2024, n. 52616/2024 dell'Area 6, n. 49286 del 09/07/2024, n. 24341 del 4/04/2024, n. 35387 del 15/05/2024, n. 36317 del 20/05/2024, n. 40229 del 03/06/2024, n. 43841 del 17/06/2024, n. 49844 del 10/07/2024 dell'Area 7) occorre procedere ad apportare variazioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, ed anche al fine di fronteggiare sopravvenute esigenze dell'Ente, che vengono eseguite in ossequio sia all'art. 175 commi 1 e 2 sia all'art.193 del TUEL secondo l'allegato prospetto contabile "B" che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

**Richiamato** l'art. 187 ed il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2 che disciplinano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

**Ritenuto** necessario, in base alle note sopra riportate, procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023 al Bilancio di Previsione 2024/2026 - esercizio 2024 - al fine di provvedere ad iscrivere negli appositi capitoli quote accantonate e vincolate dell'avanzo di amministrazione, per le finalità a cui erano destinate, come richiesto dalle Aree, ai sensi dell'art. 187 comma 1 ed il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, nella seguente maniera:

- avanzo accantonato (fondo rinnovi contrattuali) per € 147.791,85 (gruppo 437) ai fini della liquidazione degli arretrati relativi al CCNL Funzioni Locali – Area Dirigenza come richiesto dall'Area 1 dell'Ente;
- avanzo vincolato in parte corrente per € 196.500,94 (gruppi vincolati dell'allegato a/2) del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2023 n. 238 , 507, 241, 233 e 395;
- avanzo vincolato di parte capitale per € 2.986.615,79 (gruppi vincolati dell'allegato a/2) del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2023 n. 221, 318, 234, 315, 335, 228, 187, 404, 178, 225);

**Ritenuto**, alla luce di nuove esigenze rappresentate, di modificare il vincolo di destinazione apposto con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2022 delle seguenti quote vincolate iscritte nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, definitivamente quantificato nel rendiconto della gestione 2023 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 in data 30/04/2024, in quanto corrispondenti ad economie residue a seguito del completamento degli interventi a cui erano finalizzati o ad interventi la cui realizzazione richiede maggiori risorse e che pertanto devono subire una riprogrammazione:

- € 19.835,52 precedentemente vincolati all'intervento "C.da Mezzanotte Sentenza Tribunale di Teramo (R.G. 2400/2017)" - cap. 29602/73 – gruppo vincolato 308 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- € 90.000,00 precedentemente vincolati all'intervento "Abbattimento barriere architettoniche Scuola D'Alessandro" - cap. 24201/45 – gruppo vincolato 318 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- € 9.276,21 precedentemente vincolati all'intervento "Sistemazione dissesto idrogeologico Sparazzano/Villa Romita" - cap. 29602/72 – gruppo vincolato 307 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- € 8.903,34 precedentemente vincolati all'intervento "Arredo urbano nel centro e villa pavone" - cap. 29166/6 – gruppo vincolato 330 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

per un totale di € 128.015,07 e di voler attribuire alle stesse un vincolo di destinazione per l'acquisto di automezzi e autovetture per l'ufficio tecnico dell'Ente anche al fine del migliore svolgimento di funzioni inerenti interventi di protezione civile;

**Dato atto**, inoltre, che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato pari ad € 5.070.413,22 può essere utilizzata, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;

**Dato atto** che, ai sensi del comma 3-bis del citato articolo 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del Tuel;

**Atteso che** non trovandosi l'ente in anticipazione di tesoreria ovvero non utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

**Atteso che** l'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, prevede che gli enti rispettino durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo i principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;

**Precisato** che, nel rispetto dell'art. 187 del Tuel e del punto 9.2.12. allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in relazione all'utilizzo della quota libera del risultato di amministrazione 2023 si procederà in primo luogo ad assicurare la copertura dei debiti fuori bilancio da riconoscere e privi di copertura finanziaria, per come segnalati dai dirigenti di Area, per € 80.990,42;

**Dato atto** che, una volta garantita la copertura dei debiti fuori bilancio segnalati e non già finanziati con precedenti variazioni o con stanziamenti di bilancio per € 80.990,42, ed avendo verificato la

congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 del Fondo crediti dubbia esigibilità ed il mantenimento degli equilibri di bilancio, si può procedere:

1. ad applicare l'avanzo disponibile per il finanziamento di spese di investimento per un totale di € 1.866.362,68, secondo le direttive impartite dalla Giunta comunale e dai Dirigenti, per le seguenti finalità:

- progetto di riqualificazione degli spazi di risulta dell'area della stazione ferroviaria – quota a carico Ente per € 100.000,00;
- ampliamento e riqualificazione dell'asilo nido “La casetta sul fiume” (integrazione finanziamento PNRR M4C1I1.1 Decreto n. 57/2022) per € 497.847,41;
- Polo integrato sostenibilità ambientale e economia circolare (integrazione PNRR M2C1.1 Linea intervento MTE11A) per € 119.153,15;
- manutenzione straordinaria parchi, giardini e verde attrezzato per € 50.000,00;
- lavori di consolidamento e mitigazione rischio idrogeologico in località Coste Sant'Agostino – integrazione finanziamento del Ministero dell'Interno per € 210.000,00;
- manutenzione straordinaria viabilità Piazza Garibaldi per € 228.000,00;
- lavori di sistemazione del piano viabile nei quartieri di Fonte Baiano e Piano Solare € 183.000,00
- lavori di sistemazione del piano viabile in c.da Piano D'Accio e frazione San Nicolò € 183.000,00
- lavori di sistemazione del piano viabile dissestato nelle frazioni € 183.000,00;
- riqualificazione Piazzale San Francesco € 62.362,21;
- manutenzione straordinaria impianti sportivi € 50.000,00;

2. ad applicare l'avanzo disponibile per il finanziamento di spese correnti a carattere non ripetitivo per un totale di € 2.930.000,00 secondo le seguenti necessità:

- fondo perdite società partecipate, quale accantonamento dovuto a fronte della perdita di esercizio 2023, non immediatamente ripianata, risultante dal bilancio di esercizio 2023 del Mo.Te. SpA per € 930.000,00;
- anticipo, previsto nello schema di accordo transattivo per la risoluzione della Convenzione rep. n. 5246/2006 per la “*Progettazione definitiva, esecutiva e realizzazione del nuovo stadio comunale, del centro commerciale e viabilità di accesso. Gestione dello stadio*”, allegato della Deliberazione di Giunta Comunale n. 280 del 12/07/2024 e come richiesto con nota prot. n. 51172/2024 del Dirigente dell'Area 6 per € 2.000.000,00;

**Preso atto** che, complessivamente, con il presente atto si dispone l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di Euro 8.208.261,68 per le seguenti finalità:

Avanzo 2023 applicato	Quote accantonate	Impiego quote vincolate	Impiego quote destinate	Copertura debiti fuori bilancio	Finanziamento spese di investimento	Finanziamento spese correnti non permanenti
TOT . € 8.208.261,68	147.791,85	3.183.116,73		80.990,42	1.866.362,68	2.930.000,00

**Dato atto**, altresì, che con la presente variazione vengono iscritti:

- nella **parte entrata corrente** del bilancio, annualità 2024/2026 i seguenti importi:
  - € 125.795,00 per l'anno 2024, € 125.165,00 per l'anno 2025 e € 132.876,00 per l'anno 2026 a titolo di contributo dello Stato ex art. 508 L. 213/2023 (legge di bilancio 2024);
  - € 613.765,00 per l'anno 2024 ai sensi del D.M. 29/04/2024 per rimborso minori entrate relative al canone unico patrimoniale per i comuni interessati dagli eventi sismici 2016-2017;
  - € 1.800.000,00 di maggiori entrate derivanti dalla lotta all'evasione IMU (liste di carico già elaborate);
  - € 1.225.120 per l'anno 2024 ed € 996.947,00 per le annualità successive a titolo di tassa sui rifiuti al fine di adeguare gli stanziamenti di bilancio all'aggiornamento del PEF TARI approvato

con D.C.C. n. 25 del 15/07/2024 avente ad oggetto “Approvazione del Piano Economico Finanziario 2022-2025 – Aggiornamento del biennio 2024-2025 del servizio di igiene urbana in applicazione delle deliberazioni Arera N. 443/2019/R/Rif N. 363/2021/R/Rif E N. 389/2023/R/Rif e delle tariffe Tari 2024”;

- € 800.000,00 di maggiori entrate derivanti dalla lotta all’evasione TARI (liste di carico emesse);
- € 50.000,00 di maggiori entrate derivanti dalla lotta all’evasione COSAP (liste di carico emesse);
- € 51.550,82 di maggiori entrate per fitti attivi;
- € 61.071,24 di maggiori proventi per utilizzo impianti sportivi;
- € 414.483,00 per gli anni 2025 e 2026 per fitti attivi spazi commerciali stadio Bonolis;
- nella **parte entrata e spesa corrente** del bilancio annualità 2024 i seguenti importi:
  - € 550.000,00 annualità 2024 per proroga stato di emergenza ucraini ai sensi del D.M. n. 3195 del 29/03/2024;
  - € 1.00.000,00 annualità 2024 a titolo di incremento del contributo statale per i minori stranieri non accompagnati (MSNA);
  - € 250.000,00 annualità 2024, € 551.600,00 annualità successive, per assegnazione finanziamento PNRR PNC Misura B2.2 Programma Unitario di intervento Progetto “Magic Italy’s Centre” - CUP D45B23000700006” (nota prot. n. 24390 del 04/04/2024);
- nella **parte entrata e spesa in conto capitale** annualità 2024/2026:
  - € 1.146.800 relativi al finanziamento PNRR PNC Misura B2.2 Programma Unitario di intervento Progetto “Magic Italy’s Centre” - CUP D45B23000700006” (nota prot. n. 24390 del 04/04/2024);
  - € 53.775,51 quali risorse assegnate con Decreto del Ministro del Turismo a valere sul fondo unico nazionale per il Turismo FUNT per realizzazione area camper (nota Regione Abruzzo prot. 154393 del 12/04/2024);
  - e 402.500,00 quale finanziamento USRC per il ripristino integrale della guaina di copertura nonché il ripristino delle parti ammalorate del palazzetto dello sport di Scapriano (prot. n. 42664 del 11/06/2024);
  - € 1.250.00,00 quale finanziamento USRC per la riqualificazione e recupero Piazza Garibaldi mediante opere di sistemazione esterna e ripristino funzionale della Sala Ipogea e dei sottopassi – Lotti 2 e 3 (prot. n. 42664 del 11/06/2024);
  - € 10.000, relativi alla accettazione di donazione modale con vincolo di destinazione per lo spazio multiculturale Ca.Fè;
  - la rimodulazione degli importi per l’intervento “Riqualificazione urbana e sicurezza delle periferie città metropolitane e dei comuni capoluogo” finanziato con Contributo europeo programma straordinario riqualificazione urbana/sicurezza periferie città metropolitane e dei comuni capoluogo (G.U. n. 127 del 1/06/2016), come da convenzione tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Comune di Teramo prot. 80656 del 28/12/2017 (D.G.C. n. 260 del 28/06/2024);
  - € 7.660.000,00 quale finanziamento del Ministero dell’Interno concesso per il recupero funzionale del Teatro Romano e riqualificazione area archeologica 3° lotto CUP D43D21001940001 ( Legge 56/2024), di cui € 7.298.000,00 iscritti nel bilancio di previsione 2024/2026;

**Dato atto** che, inoltre, con la presente variazione di bilancio:

- vengono adeguati gli stanziamenti dei capitoli di spesa relativi al rimborso quota capitale e quota interessi dei mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti, già oggetto di differimento ai sensi delle

disposizioni recate dall'articolo 44, comma 1, del decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito con modificazioni dalla legge n. 229/2016, ovvero la sospensione, senza applicazione di sanzioni e interessi, del pagamento delle rate dei mutui in scadenza negli anni dal 2016 al 2024, concessi ai comuni colpiti dagli eventi sismici 2016, che giunti a scadenza dall'anno 2023 o successivamente, sono oggetto di ripresa di riscossione;

- vengono adeguati gli stanziamenti di entrata a seguito del decreto di riparto del fondo di cui all'art. 1 comma 508 della L. 213/2023 e degli stanziamenti di spesa a seguito della definitiva quantificazione dei tagli di cui all'art. 1 commi 533-535 della L. 213/2023 che prevedono un concorso alla finanza pubblica per gli anni dal 2024 al 2028 per complessivi 250 milioni annui, di cui 200 milioni a carico dei comuni, a cui si aggiunge l'entrata a regime, nel 2024 della spending review ex informativa, fino al 2025, di 150 milioni l'anno, di cui 100 per i Comuni (comma 850 L. 178/2020 modificata dall'art. 6-ter D.L. 132/2023) (decreti interministeriali del 29/03/2024 e del 27/06/2024);

- a seguito della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e della rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 (decreti interministeriali del 8 febbraio 2024 e del 19 giugno 2024) e in ossequio alla disciplina contabile disposta dal Mef per la regolazione delle risorse, viene applicata quota vincolata del risultato di amministrazione 2023 ai fini della restituzione dei trasferimenti per l'emergenza Covid-19, transitati nei bilanci comunali dal 2020 al 2022 e ricevuti in surplus o non utilizzati, in rate uguali dal 2024 al 2027 pari ad € 129.791,00, mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'Interno a valere sul fondo di solidarietà comunale;

**Ritenuto**, pertanto, necessario procedere alle variazioni secondo le richieste avanzate dai Dirigenti di Area, delle quali vengono di seguito esposte le principali voci di spesa corrente con relativa fonte di finanziamento:

Area	Anno	Descrizione	Importo	Fonte di finanziamento
02	2024	Spese vestiario di servizio Polizia Locale	a. 2024 € 50.030,00	Maggiori entrate e applicazione avanzo vincolato
1	2024	Fondo rinnovo contrattuali	a. 2024 € 125.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
1	2024	Maggiori costi per fornitura pasti servizio refezione scolastica	a. 2024 € 180.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
1-4	2024	Spese per il lavoro interinale	a. 2024 € 90.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
1	2024	Spese per il servizio di trasporto scolastico	a. 2024 € 70.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
2	2024	Manutenzione software	a. 2024 € 25.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
2	2024	Spese per conferimento incarichi legali esterni	a. 2024 € 50.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
3	2024 2025 2026	Quota capitale mutui CDP (ripresa riscossione post differimento sisma centro Italia per mutui giunti a scadenza)	a. 2024 € 164.151,14 a. 2025 € 70.544,74 a. 2026 € 372.818,40	Maggiori entrate e minori spese
3	2024 2025 2026	Quota interessi mutui CDP (ripresa riscossione post differimento sisma centro Italia per mutui giunti a scadenza)	a. 2024 € 50.600,00 a. 2025 € 15.700,00 a. 2026 € 124.100,00	Maggiori entrate e minori spese
3	2024	Corrispettivi per aggi riscossione entrate tributarie ed extra tributarie	a. 2024 € 750.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
	2024	Rimborso tributi non dovuti	a. 2024 € 40.000,00	
3	2024	Fondo rischi futuri	a. 2024 € 393.323,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
3	2024	Fondo di riserva	a. 2024 € 40.000,00	Maggiori entrate tributarie ed

				extratributarie
3	2024 2025 2026	Adeguamento FCDE	a. 2024 € 147.234,18 a. 2025 € 93.153,64 a. 2026 € 92.167,57	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
3	2024	Adeguamento Fondo Garanzia debiti commerciali	a. 2024 € 36.850,23	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
3	2024 2025 2026	Tagli spending review	a. 2024 € 30.032,14 a. 2025 € 26.340,14 a. 2026 € 30.263,76	Contributo art. 508 L. 213/2023
3	2024	Restituzione ristori specifici di spesa emergenza Covid -19	a. 2024 € 4.494,00	Applicazione avanzo
5	2024	Iniziative finalizzate alla rivitalizzazione della Città	a. 2024 € 150.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
5		Contributi per convegni, mostre, congressi	a. 2024 € 65.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Ispezioni livello L4 ponti cittadini	a. 2024 € 277.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Manutenzione ordinaria patrimonio	a. 2024 € 200.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Illuminazione pubblica- punti luce aggiuntivi	a. 2024 € 170.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Maggiori spese afferenti il verde pubblico	a. 2024 € 180.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Contributi eventi sportivi	a. 2024 € 50.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Manutenzione ordinaria edifici scolastici	a. 2024 € 80.000,00	Maggiori entrate tributarie ed extratributarie
6		Prestazioni di servizi impianti sportivi	a. 2024 € 113.866,67 a. 2025 € 56.933,33	Maggiori entrate extratributarie e minori spese
6		Manutenzione ordinaria impianti sportivi	a. 2025 € 110.000,00 a. 2026 € 110.000,00	Maggiori extratributarie
7		Adeguamento costo gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti	a. 2024 € 1.059.036,40 a. 2025 € 888.958,40 a. 2026 € 888.958,40	Entrate tributarie TARI

**Atteso** che, in sede di assestamento si è proceduto:

- alla verifica della congruità del fondo di riserva e del fondo di cassa;
- alla verifica e all'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione;
- alla verifica e all'adeguamento del fondo di garanzia debiti commerciali in relazione agli stanziamenti assestati del macro-aggregato 03 della spesa corrente;
- alla verifica e all'adeguamento degli accantonamenti vari (fondo rinnovi contrattuali, fondo contenzioso, fondo perdite società partecipate, fondo rischi);

**Ritenuto**, dunque, di variare il bilancio di previsione 2024-2026, in termini di competenza e cassa, in conformità all'art. 175, commi 1, 2 e 8, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 secondo l'allegato a) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale e dei quali si riportano di seguito le risultanze finali:

ANNO 2024

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
18.470.294,91	617.897,00	10.262.033,23	617.897,00	22.588.800,08	4.736.402,17	20.884.039,58	4.736.402,17

ANNO 2025

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
7.215.518,55	1.005.234,60	6.397.515,55	187.231,60

#### ANNO 2026

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
5.321.806,00	767.181,00	5.744.343,88	1.189.718,88

**Dato atto**, altresì, che in correlazione con le variazioni di bilancio di cui all'allegato prospetto contabile, vengono modificati:

- il DUP 2024-2026 nella parte denominata "Sezione strategica" approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 06/03/2024, e successive integrazioni;
- il Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 e il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026 il cui aggiornamento si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

**Accertato** che, per effetto delle operazioni sopra rappresentate ed a seguito dell'adozione del presente provvedimento la composizione dell'avanzo di amministrazione 2023, risulta essere la seguente:

Descrizione	Avanzo accertato Rendiconto 2023	Avanzo applicato	Avanzo residuo
Fondi accantonati	23.438.604,85	2.488.181,24	20.950.423,61
Fondi vincolati	22.330.889,08	15.469.087,20	6.861.801,88
Fondi destinati agli investimenti	189.231,90	0,00	189.231,90
Fondi liberi	5.070.413,22	4.877.353,10	193.060,12
<b>Totale</b>	<b>51.029.139,05</b>	<b>22.834.621,54</b>	<b>28.194.517,51</b>

**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;

**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, della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale nei confronti del responsabile del procedimento e del titolare dell'ufficio;
- 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;

**Acquisiti:**

- il parere favorevole del Dirigente dell'Area 3, dott.ssa Daniela Cozzi in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., come riportato e inserito in calce all'atto;
- il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del suddetto decreto e s.m.i., in quanto la stessa comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, come riportato e inserito in calce all'atto;
- il parere favorevole dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/2000;

**Visto** il D.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** lo Statuto comunale;

**Visto** il vigente Regolamento di contabilità;

**Ritenuta**, pertanto, da parte del Presidente, ammissibile e procedibile la proposta medesima;

Con voti espressi per appello nominale,

Consiglieri presenti n.28 e votanti n. 28,

Con n.19 voti favorevoli: Bartolini Flavio, Calandrini, Contrisciani, Core, D'Alberto, Di Giandomenico V, Di Ovidio, Falasca, Falini, Fantozzi, Lancione, Liouras, Malavolta, Maranella, Melarangelo, Papa, Pilotti, Raiola, Varani.

Con n.9 voti contrari: Angeloni, Bartolini N., Cozzi, D'Egidio, Di Berardino, Fracassa, Provvisiero, Rabbuffo, Tiberii.

Così come il Presidente riconosce e proclama,

**DELIBERA**

1. di considerare quanto in premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare, ai sensi dell'articolo 147 ter, comma 2 del D.Lgs 267/2000 l'allegata verifica al 30/06/2024 dello stato di attuazione dei programmi (allegato A);
3. di prendere atto dell'esistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, per un importo complessivo di €. 2.441.848,84 di cui € 294.458,42 per sentenze esecutive (art. 194 TUEL c. 1 lett. a), € 80.990,42 per acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 (art. 194 TUEL c. 1 lett. e), ed € 2.066.400,00 per procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità (art. 194 TUEL c. 1 lett. d), dei quali € 2.360.858,42 trovano adeguata copertura finanziaria negli appositi stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024 ed € 80.990,42 trovano copertura mediante applicazione di quota dell'avanzo disponibile disposta con il presente atto;
4. di dare atto, ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con gli altri dirigenti di Area in premessa richiamata del permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da garantire il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché

l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione (allegato B);

5. di provvedere a rimuovere il vincolo apposto con Delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2022 per un totale di € 128.015,07 destinato con il medesimo provvedimento alle spese di investimento per finanziare:

- per € 19.835,52 l'intervento "C.da Mezzanotte Sentenza Tribunale di Teramo (R.G. 2400/2017)" - cap. 29602/73 – gruppo vincolato 308 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- per € 90.000,00 l'intervento "Abbattimento barriere architettoniche Scuola D'Alessandro" - cap. 24201/45 – gruppo vincolato 318 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- per € 9.276,21 l'intervento "Sistemazione dissesto idrogeologico Sparazzano/Villa Romita" - cap. 29602/72 – gruppo vincolato 307 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

- per € 8.903,34 l'intervento "Arredo urbano nel centro e Villa Pavone" - cap. 29166/6 – gruppo vincolato 330 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2);

tutti confluiti nelle risorse vincolate dell'avanzo di amministrazione 2023, in quanto corrispondenti ad economie residue a seguito del completamento degli interventi a cui erano finalizzati o ad interventi la cui realizzazione richiede maggiori risorse e che pertanto devono subire una riprogrammazione, con conseguente applicazione al bilancio 2024/2026 annualità 2024 e destinazione delle relative risorse sul seguente altro intervento:

- acquisto di automezzi e autovetture per l'ufficio tecnico dell'Ente;

6. di apportare al bilancio di previsione 2024-2026, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa, ai sensi dell'art. 175, c. 1, 2 e 8, TUEL, analiticamente indicate nell'allegato C) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, di cui si riportano di seguito le risultanze finali:

#### ANNO 2024

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
18.470.294,91	617.897,00	10.262.033,23	617.897,00	22.588.800,08	4.736.402,17	20.884.039,58	4.736.402,17

#### ANNO 2025

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
7.215.518,55	1.005.234,60	6.397.515,55	187.231,60

#### ANNO 2026

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
5.321.806,00	767.181,00	5.744.343,88	1.189.718,88

7. di applicare al bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000, l'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2023 per complessivi euro 8.208.261,68, come di seguito specificato:

- avanzo accantonato (fondo rinnovi contrattuali) per € € 147.791,85;
- avanzo vincolato in parte corrente per € € 196.500,94;
- avanzo vincolato in parte capitale per € 2.986.615,79 ;
- avanzo disponibile per € 4.877.353,10 (di cui € 80.990,42 per la copertura debiti fuori bilancio , € 1.866.362,68 per il finanziamento di spese di investimento ed € 2.930.000,00 per il finanziamento di spese correnti a carattere non ripetitivo) (art. 187 comma 2);

8. di dare atto che, sulla base di quanto disposto con il presente atto, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

Descrizione	Avanzo accertato Rendiconto 2023	Avanzo applicato	Avanzo residuo
Fondi accantonati	23.438.604,85	2.488.181,24	20.950.423,61
Fondi vincolati	22.330.889,08	15.469.087,20	6.861.801,88
Fondi destinati agli investimenti	189.231,90	0,00	189.231,90
Fondi liberi	5.070.413,22	4.877.353,10	193.060,12
<b>Totale</b>	<b>51.029.139,05</b>	<b>22.834.621,54</b>	<b>28.194.517,51</b>

9. di modificare il Documento Unico di Programmazione approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 06/03/2024, e successive integrazioni, nella sezione relativa alla parte strategica e correlati Programma triennale delle OO.PP 2024-2026 e Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026, che si allegano alla presente;

10. di dare mandato alla Giunta Comunale di provvedere a modificare il Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026, relativamente alla quantificazione e destinazione delle risorse per il conseguimento degli obiettivi assegnati (artt. 169 e 175 commi 5 bis e 9 del D.Lgs. 267/2000);

11. di dare atto inoltre che:

- con il presente atto si assicura la copertura finanziaria ai fini dell'adozione, da parte del Consiglio Comunale, dei provvedimenti di riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L.;
- che il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che, dalla verifica dell'andamento della gestione degli organismi gestionali esterni, emerge unicamente la perdita d'esercizio del Mo.Te. S.p.A. accertata a seguito dell'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci del bilancio d'esercizio 2023 e non immediatamente ripianata, pari ad € 1.866.369,00, che implica, dunque la necessità di un accantonamento al fondo perdite società partecipate del bilancio corrente di € 930.000,00 calcolati in misura proporzionale alla quota di partecipazione;

12. di dare atto infine che l'ente non fa sistematico ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione e che pertanto non sussistono cause ostative all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'articolo 187, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000;

13. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;

14. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in *Amministrazione trasparente*.

Indi il Consiglio Comunale, con separata votazione espressa per alzata di mano,

Consiglieri presenti n.27 e votanti n. 27,

Con n.19 voti favorevoli: Bartolini Flavio, Calandrini, Contrisciani, Core, D'Alberto, Di Giandomenico V, Di Ovidio, Falasca, Falini, Fantozzi, Lancione, Liouras, Malavolta, Maranella, Melarangelo, Papa, Pilotti, Raiola, Varani.

Con n.8 voti contrari: Angeloni, Cozzi, D'Egidio, Di Berardino, Fracassa, Provvvisiero, Rabbuffo, Tiberii.

Così come il Presidente riconosce e proclama,

### **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

---

#### **PARERE DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA**

Il Responsabile del Procedimento, accertata la regolarità amministrativa nella fase preventiva della formazione della proposta n.ro 1983 del 18/07/2024, esprime parere **FAVOREVOLE**

Parere firmato dal Responsabile del Procedimento BOZZELLI MARINA in data 25/07/2024.

---

#### **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

Il Dirigente 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 1983 del 18/07/2024 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Parere firmato dal Dirigente COZZI DANIELA in data 26/07/2024

---

#### **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Il Dirigente dell'area Economico Finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile della Proposta n.ro 1983 del 18/07/2024 esprime parere: **FAVOREVOLE**

Parere firmato dal Dirigente COZZI DANIELA in data 26/07/2024.

---

#### **LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO**

Il Presidente  
Dott. MELARANGELO ALBERTO

Il Vice Segretario Generale  
COZZI DANIELA

---

#### **NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 2583**

Il 09/08/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Delibera di Consiglio N.ro 42 del 06/08/2024 con oggetto: **RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193, D.LGS. N. 267/2000 E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCE**

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

CONSIGLIO COMUNALE Atto N.ro 42 del 06/08/2024

**Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.**

Nota di pubblicazione firmata da COZZI DANIELA il 09/08/2024.