



CITTÀ DI TERAMO

AREA 3 - FINANZE E TRIBUTI

REGISTRO GENERALE N. 1211 del 14/06/2024

Determina del Dirigente di Settore N. 40 del 14/06/2024

PROPOSTA N. 1652 del 14/06/2024

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2024/2026 – Esercizio 2024: 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. 18 agosto 2000 n. 267)

IL DIRIGENTE

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);

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;

Richiamata la lettera c) del citato comma 5 quater, in base al quale competono ai dirigenti le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187 comma 3-quinques;

Richiamato altresì l'art. 187, comma 3-quinques, secondo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta"*;

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:

1. *a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
 2. *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;*
 3. *c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
 4. *d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
 5. *e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
 6. *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"*;

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

Dato atto 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:

| |
|--------------------------|
| Parte Accantonata |
|--------------------------|

| | |
|---|----------------------|
| 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 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 23.438.604,85 |

| Parte Vincolata | |
|--|----------------------|
| 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 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 22.330.889,08 |

| Avanzo di Amministrazione | |
|--|---------------------|
| 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 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | 5.070.413,22 |

Atteso che:

- con il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (Delibera di Consiglio n. 8 del 06/03/2024) è stato applicato all'esercizio in corso quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2023 per € 12.214.088,78;

Dato atto che sulla base del predetto atto, l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

| Descrizione | Avanzo accertato Rendiconto 2022 | Avanzo applicato | Avanzo residuo |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| Fondi accantonati | 23.438.604,85 | | 23.438.604,85 |
| Fondi vincolati | 22.330.889,08 | 12.214.088,75 | 10.116.800,33 |
| Fondi destinati agli investimenti | 189.231,90 | | 189.231,90 |
| Fondi liberi | 5.070.413,22 | | 5.070.413,22 |
| Totale | 51.029.139,05 | 12.214.088,75 | 38.815.050,30 |

Dato atto che alla voce fondi vincolati del prospetto sopra riportato sono iscritte risorse vincolate derivanti da legge e principi contabili, da trasferimenti, dalla contrazione dei mutui e da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente;

Visto, in particolare, l'Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate, approvato quale allegato al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, il quale contiene l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, con il dettaglio delle risorse vincolate derivanti da legge e dai principi contabili, da trasferimenti, dalla contrazione dei mutui e da vincoli attribuiti formalmente dall'Ente, per un totale di € 22.330.889,08 al netto degli accantonamenti;

Viste le note prot. n. 38721 del 28/05/2024 e n. 43361 del 14/06/2024 presentate dal Dirigente dell'Area 6 con le quali si chiede una variazione di bilancio finalizzata ad iscrivere nell'esercizio

2024 una quota del risultato di amministrazione vincolato 2023 per totali € 83.214,40 in parte capitale al cap. spesa 20015/0 (Gruppo 213), necessari per dar corso alle relative spese finalizzate;

Atteso che nell'allegato a/2) "risultato di amministrazione - quote vincolate" del rendiconto 2023, il Gruppo vincolato 213 riporta alla col. (I) "risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023" un totale gruppo di € 95.524,66 e alla colonna (H) "risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023" un totale gruppo di € 71.881,72;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lettera c) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 la presente variazione di bilancio può riguardare soltanto l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente (€ 71.881,72) e che si procederà, quindi, ad iscrivere in bilancio la restante somma di avanzo vincolato richiesta con la prossima variazione di Consiglio Comunale;

Ritenuto, dunque, di poter variare il bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, in termini di competenza e cassa, in conformità all'art. 175 comma 5-quater, lettera c) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 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 2024

| Entrata | | | | Spesa | | | |
|------------|------|-------|------|------------|------|-----------|------|
| Competenza | | Cassa | | Competenza | | Cassa | |
| + | - | + | - | + | - | + | - |
| 71.881,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.881,72 | 0,00 | 71.881,72 | 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 approvare, per le motivazioni espone in premessa, che si intendono richiamate, e ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, la variazione al bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024, in termini di competenza e cassa, connessa all'utilizzo di quota dell'avanzo vincolato derivanti da economie di spesa registrate nell'esercizio precedente, per un importo complessivo di € 71.881,72 ed al fine di dar corso alle relative spese finalizzate, come da allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale sotto la lett. a), di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNO 2024

| Entrata | | | | Spesa | | | |
|------------|------|-------|------|------------|------|-----------|------|
| Competenza | | Cassa | | Competenza | | Cassa | |
| + | - | + | - | + | - | + | - |
| 71.881,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.881,72 | 0,00 | 71.881,72 | 0,00 |

2. di applicare al bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, quota di avanzo di amministrazione vincolato, ai sensi dell'art. 187 comma 3 quinquies del D.Lgs. n. 267/2000, relativo all'esercizio 2023, così come definitivamente accertato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 in data 30/04/2024 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2023, e come di seguito specificato:

- avanzo vincolato in parte capitale € 71.881,72;
- come riportati nell'allegato a/2) del risultato di amministrazione – quote vincolate, Gruppo 213;

3. di dare atto che, sulla base di quanto disposto al precedente punto 2), l'avanzo di amministrazione residuo risulta così composto:

| Descrizione | Avanzo accertato Rendiconto 2022 | Avanzo applicato | Avanzo residuo |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| Fondi accantonati | 23.438.604,85 | | 23.438.604,85 |
| 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 |
| Totale | 51.029.139,05 | 12.285.970,47 | 38.743.168,58 |

4. 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;

5. 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;

6. di dare atto inoltre 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;

7. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale, al Segretario Generale, al Collegio dei Revisori, al Responsabile dell'Area 6;

8. 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

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.

IL DIRIGENTE

adotta la presente determinazione a tutti gli effetti di legge.

IL DIRIGENTE

Dott.ssa Daniela Cozzi

VISTO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Il Responsabile del Procedimento, accertata la regolarità amministrativa nella fase preventiva della formazione della proposta n.ro 1652 del 14/06/2024, esprime parere **FAVOREVOLE**

Visto di regolarità amministrativa firmato dal Responsabile del procedimento BOZZELLI MARINA in data 14/06/2024

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 1652 del 14/06/2024 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Visto di regolarità tecnica firmato dal Dirigente COZZI DANIELA in data 14/06/2024

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 1652 del 14/06/2024 esprime parere: **FAVOREVOLE**

Dati contabili:

Teramo, li 14/06/2024

Il Dirigente del Servizio Finanziario
COZZI DANIELA

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 1988

Il 18/06/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Determinazione N.ro 1211 del 14/06/2024 con oggetto: **Bilancio di Previsione 2024/2026 – Esercizio 2024: 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. 18 agosto 2000 n. 267)**

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 18/06/2024.