



CITTÀ DI TERAMO

AREA 3 - FINANZE E TRIBUTI

REGISTRO GENERALE N. 2283 del 04/11/2024

Determina del Dirigente di Settore N. 83 del 04/11/2024

PROPOSTA N. 2996 del 31/10/2024

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2024/2026 – Esercizio 2024: 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 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, ratificata con D.C.C. n. 28 del 25/07/2024;
- 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;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 06/08/2024 è stato approvato “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”;

- con Determinazione Dirigenziale n. 1932 del 25/09/2024 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 Giunta Comunale n. 382 del 03/10/2024 è stata approvata una variazione al bilancio di previsione 2024/2026 mediante prelievo dal fondo di riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- con Determinazione Dirigenziale n. 2089 del 11/10/2024 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 Deliberazione di Giunta Comunale n. 387 del 15/10/2024 è stata approvata una variazione al bilancio di previsione 2024/2026 mediante prelievo dal fondo di riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 388 del 15/10/2024 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. 2154 del 17/10/2024 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 Giunta Comunale n. 424 del 28/10/2024 sono state apportate variazioni compensative tra macro-aggregati 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);

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. 72518 del 28/10/2024 con la quale il Dirigente dell'Area 6 chiede, a seguito di sopravvenute esigenze, l'adeguamento delle previsioni riguardanti le altre partite di giro e le operazioni per conto terzi di propria competenza;

Verificata, inoltre, la necessità di adeguare le previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi relative alla costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi al fine di poter provvedere alla restituzione dei depositi medesimi;

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 2024/2026, esercizio 2024, 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 2024

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
166.323,27	0,00	166.323,27	0,00	166.323,27	0,00	166.323,27	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;

Dato atto che restano garantiti gli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 comma 6 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

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;

Atteso 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";

Visto il Piano di prevenzione della Corruzione ed il Codice di Comportamento dei dipendenti pubblici in materia di obbligo di astensione nell'ipotesi di incompatibilità e di conflitto di interesse nell'adozione dei provvedimenti di propria spettanza;

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;

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

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 2024/2026, esercizio 2024, 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 € 166.323,27 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 2024

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
166.323,27	0,00	166.323,27	0,00	166.323,27	0,00	166.323,27	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**, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento, oltre alle variazioni di cui sopra, non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

5. **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;

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

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

Vista l'istruttoria operata dal Responsabile del Procedimento;

Esaminato l'atto conseguentemente predisposto e riscontratane la completezza e regolarità dell'istruttoria, la conformità dello schema di provvedimento alla legge, allo statuto comunale e ai regolamenti vigenti, il rispetto delle misure di prevenzione della corruzione, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. n.267 del 2000 e ss.mm.ii. e la regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 147-bis comma 1, del D. Lgs. n.267/2000;

Attestata l'insussistenza a proprio carico di situazioni di conflitto di interesse, nemmeno potenziale, né di situazioni che determinano l'obbligo di astensione in base al vigente codice di comportamento integrativo;

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 2996 del 31/10/2024, esprime parere **FAVOREVOLE**

Visto di regolarità amministrativa firmato dal Responsabile del procedimento BOZZELLI MARINA in data 31/10/2024

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 2996 del 31/10/2024 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Visto di regolarità tecnica firmato dal Dirigente COZZI DANIELA in data 04/11/2024

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 2996 del 31/10/2024 esprime parere: **FAVOREVOLE**

Dati contabili:

Teramo, li 04/11/2024

Il Dirigente del Servizio Finanziario
COZZI DANIELA

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 3664

Il 05/11/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Determinazione N.ro 2283 del 04/11/2024 con oggetto: **Bilancio di Previsione 2024/2026 – Esercizio 2024: 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 05/11/2024.