



COMUNE DI
SANTO STEFANO DI SESSANIO
Provincia di L'Aquila



COPIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20 Reg.	OGGETTO: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024/2026 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000
seduta del 26-07-2024	

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventisei del mese di luglio, alle ore 18:00 e seguenti, nella Sede Comunale ed in Videoconferenza, è riunito il Consiglio comunale.

Alla prima convocazione in seduta ordinaria con appositi avvisi, partecipata ai Sig.ri Consiglieri comunali a norma di legge, all'appello nominale risultano:

CONSIGLIERI	Presente/Assente
SANTAVICCA FABIO	Presente
FULGENZI STEFANO	Presente
RANIERI CIRO	Assente
CAMPOVERDE ROBERTO	Presente
CARDELLI STEFANO	Presente
LEONE ALBERTO	Presente
RUSSO ARIANNA	Presente
D'ANNIBALE ELIO	Presente
CUCCHIELLA LUCA	Presente
CENTI PIZZUTILLI FRANCESCO	Presente
VALSI SEVERINO	Presente

Presenti 10 - Assenti 1

Presiede la seduta FABIO SANTAVICCA nella sua qualità di SINDACO.

Assiste Dott.ssa Claudia Fiore nella sua qualità di SEGRETARIO COMUNALE.

Il Sindaco, constatato il raggiungimento del numero legale, dichiara aperta la discussione ed invita i Consiglieri presenti alla trattazione dell'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno.

PARERE Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Dott.ssa MARIA CESIDIA SERICOLA

PARERE Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Dott.ssa MARIA CESIDIA SERICOLA

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 in data 29.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì con le seguenti deliberazioni sono state apportate le variazioni al bilancio di previsione 2024/2026:

Delibera di C.C n. 4 del 22.03.2024	Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 - ratifica atto deliberativo di Giunta Comunale n. 2 del 26.01.2024 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000
Delibera di C.C n. 10 del 17.05.2024	Variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024 - 2026 ai sensi dell'art 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000. III provvedimento
Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 22 del 10.03.2024	Variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024 – 2026 (ai sensi ex art. 175 comma 5 quater d.lgs n. 267/2000)
Delibera di G.C. n. 31 del 31.05.2024	Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 Variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. d), D.Lgs. n. 267/2000).

Preso atto che, come individuato nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 (approvato con deliberazione n. 9 del 17.05.2024), il risultato di amministrazione risulta pari a € 962.985,27 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.753.435,62
RISCOSSIONI	(+)	643.868,53	1.476.892,66	2.120.761,19
PAGAMENTI	(-)	1.295.154,37	1.042.734,38	2.337.888,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.536.308,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.536.308,06
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.914.246,73	2.940.393,96	6.854.640,69 0,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.751.925,40	3.371.222,87	10.123.148,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			29.509,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			275.305,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			962.985,27
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	78.115,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	3.644,41
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	88.380,71
	Totale parte accantonata (B)
Parte vincolata	185.140,90
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.771,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	97.692,85
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	36.340,32
Altri vincoli da specificare	0,00
	Totale parte vincolata (C)
	169.804,33
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Richiamato il principio contabile applicato all. 4/2 al D.lgs n. 11872011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;

Appurato in particolare che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, 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:

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

Ritenuto comunque non necessario procedere all'utilizzo di nessuna quota dell'avanzo di amministrazione;

Precisato che è stata condotta una dettagliata analisi di tutte le voci di bilancio finalizzata tesa a verificare il permanere degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla:

- verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni di entrata e dei relativi accertamenti;
- verifica della capacità di spesa degli stanziamenti di parte corrente e degli impegni assunti;
- verifica generale delle fonti di finanziamento degli investimenti;
- verifica sulla congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2024/2026 del Fondo crediti dubbia esigibilità,

Rilevato che dalla predetta verifica è emerso:

- che non esistono debiti fuori bilancio;
- che permangono gli equilibri di bilancio

Dato atto che con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 22 del 10.03.2024 veniva applicata una quota vincolata del risultato pari a € 45.909,99;

Dato atto che con il presente atto vengono applicate quote dell'avanzo di amministrazione, per cui rimane da applicare un avanzo residuo (comprensivo della precedente applicazione) di € 852.075,28;

Rilevato che il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2023 è stato applicato con il presente atto, con le seguenti modalità:

Descrizione	Avanzo accertato	Avanzo applicato con il presente provvedimento	Avanzo da applicare
	Avanzo accertato RENDICONTO 2023		
Fondi accantonati	€ 185.140,90		€ 185.140,90
Fondi vincolati	€ 169.804,33	<u>Manutenzione rifugi montani € 10.000,00</u>	€ 159.804,33
Fondi destinati agli investimenti	€ 0		€ 0
Fondi liberi	€ 608.040,04	<u>Manutenzione straordinaria edificio comunale € 15.000,00</u> <u>Acquisto cassonetti – attrezzature € 20.000,00</u> <u>Realizzazione segnaletica stradale € 20.000,00</u>	€ 553.040,04
Totale avanzo accertato	€ 962.985,27	€ 65.000,00	€ 897.985,27

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, 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 cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente 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.

Richiamato inoltre 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 presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio;

Vista la nota prot. n. 2510 del 19.07.2024 con la quale responsabile finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

Tenuto conto che con nota prot. nn. 25111-2512-2513 del 19.07.2024 i responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Rilevato inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/ -	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Avanzo di amministrazione			45.909,99
F.P.V. parte corrente			29.509,72
Entrate correnti (Tit. I, II, III)		637.157,00	789.127,95
Spese correnti (Tit. I)		621.578,67	848.969,33
Quota capitale amm.to mutui		15.578,33	15.578,33
Differenza		0	0
Risultato		0	0

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

- il fondo cassa alla data del 01.01.2024 ammonta a € 4.536.308,06;
- il fondo cassa alla data del 19.07.2024 ammonta a € 3.512.676,70 (di cui: € 2.470.086,71 fondi vincolati e € 1.042.589,99 fondi liberi);

- alla data odierna non vi è l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione né l'utilizzo dell'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 stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 100.000,00;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di dover procedere all'adeguamento del FCDE per un importo pari a € 142,51;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera A), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 454.146,89	
	CA	€. 389.146,89	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 8.386,86
	CA		€. 8.386,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 449.560,03
	CA		€. 449.417,52
Variazioni in diminuzione	CO	€. 3.800,00	
	CA	€. 3.800,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 457.946,89	€. 457.946,89
TOTALE	CA	€. 392.946,89	€. 457.804,38

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 12.967,86	
Variazioni in diminuzione			€. 8.386,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€. 4.581,00
Variazioni in diminuzione		€. 0	
TOTALE A PAREGGIO		€. 12.967,86	€. 12.967,86

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 11.876,41	
Variazioni in diminuzione			€. 8.386,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€. 3.489,55
Variazioni in diminuzione		€. 0	
TOTALE A PAREGGIO		€. 11.876,41	€. 11.876,41

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

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."

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale prot. n. 2557 in data 24.07.2024, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

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

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

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Con voti favorevoli unanimi;

DELIBERA

- 1) 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 di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato A) di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 454.146,89	
	CA	€. 389.146,89	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 8.386,86
	CA		€. 8.386,86
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 449.560,03
	CA		€. 449.417,52
Variazioni in diminuzione	CO	€. 3.800,00	
	CA	€. 3.800,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 457.946,89	€. 457.946,89
TOTALE	CA	€. 392.946,89	€. 457.804,38

ANNUALITA' 2025

ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 12.967,86	
Variazioni in diminuzione		€. 8.386,86
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 4.581,00
Variazioni in diminuzione	€. 0	
TOTALE A PAREGGIO	€. 12.967,86	€. 12.967,86

ANNUALITA' 2026

ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 11.876,41	
Variazioni in diminuzione		€. 8.386,86
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 3.489,55
Variazioni in diminuzione	€. 0	
TOTALE A PAREGGIO	€. 11.876,41	€. 11.876,41

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- 4) si è reso necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata (per un importo irrisorio complessivo pari a € 142,51).
 - permane una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;
- 5) di applicare, in sede di assestamento generale e di riequilibrio, al bilancio di previsione dell'esercizio 2024, l'avanzo di amministrazione risultante dall'approvazione del rendiconto 2023 per un importo complessivo;
- 6) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.

Infine, stante l'urgenza di provvedere

Con votazione favorevole unanime;

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma IV, del D.Lgs n. 267/2000.

Il presente verbale, letto ed approvato, viene come appresso sottoscritto.

SINDACO
F.to FABIO SANTAVICCA

SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Claudia Fiore

Il sottoscritto funzionario incaricato, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è stata affissa all'albo pretorio on line con il N. 246 il giorno 05-08-2024 per rimanervi consecutivamente fino al 20-08-2024.

Santo Stefano di Sessanio, 05-08-2024

Il Funzionario Incaricato
F.to Dott.ssa MARIA CESIDIA SERICOLA

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è divenuta esecutiva il giorno 26-07-2024,

perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000).

Santo Stefano di Sessanio, 27-07-2024

SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Claudia Fiore