

UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2024-2026 - AGGIORNAMENTO DUP 2024-2026: PROGRAMMA ACQUISTO BENI E SERVIZI, TRIENNALE DELLE OOPP - VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO E RELATIVI ALLEGATI (PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE N. 3) – APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il principio contabile della programmazione (all. 4/1 al D.Lgs n. 118/2011 - punto 4.2. lettera g) 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;
- l'articolo 193, comma 2 del D.Lgs 267/2000 prevede che: *"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."*
- l'articolo 175 comma 8 del D.Lgs 267/2000 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 inoltre l'art. 153 comma 4 del D.Lgs 267/2000 che recita:

"Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli enti locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche".

Dato atto che la mancata adozione di provvedimenti di riequilibrio previsti dall'art. 193 TUEL è equiparata, ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 del D.Lgs. 267/2000, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma dell'articolo;

Richiamati i seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 14/12/2023 con la quale è stata approvata la

Programmazione Finanziaria 2024-2026 – Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e Bilancio di Previsione 2024-2026;

- deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 16/01/2024 con la quale è stata approvata la variazione al fondo di cassa per l'esercizio 2024 (provvedimento di variazione n. 1);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 23/04/2024 con la quale è stato applicato avanzo di amministrazione accantonato nel Fondo contenzioso per il riconoscimento del debito fuori bilancio (provvedimento di variazione n. 2);

Richiamata altresì la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 23/04/2024 di approvazione del Rendiconto della gestione 2023;

Ricordato che l'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha una triplice finalità:

1. verificare, tramite l'analisi della situazione contabile, lo stato di attuazione dei programmi;
2. constatare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
3. intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri generali di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

Dato atto altresì che il dirigente del servizio finanziario ha chiesto alle aree e ai diversi servizi di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione corrente che 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 e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare il crono-programma dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni in adeguamento;

Dato atto che con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 18/06/2024, è stato aggiornato il Programma Triennale delle Opere pubbliche, elenco annuale in funzione di variate esigenze di finanziamento di alcune opere già programmate e nel contempo inserite nuove opere, constatata la disponibilità di avanzo destinato a finanziare opere pubbliche, così come determinato a seguito dell'avvenuta approvazione del Rendiconto 2023;

Considerato che l'analisi condotta, ai sensi dell'art. 147 – quinquies del TUEL, sulla verifica sugli equilibri economici e finanziari rileva che:

- dalle dichiarazioni rese dai dirigenti/responsabili di servizio, agli atti dell'ufficio, sono emersi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 per euro 712,18 per sentenze giudice di pace;
- è confermato il risultato della gestione del bilancio in conto residui;
- la gestione del bilancio di cassa è in equilibrio;
- la gestione del bilancio corrente in conto competenza per il solo esercizio 2024, considerate le richieste avanzate dai diversi servizi, è in squilibrio per euro 849.854,00 derivante da una serie di operazioni di riduzione di stime di entrata in particolare per proventi da parcheggi da convenzione urbanistica, IMU e Canone Unico Patrimoniale, nonché maggiore fabbisogno di spesa parte corrente dai diversi servizi per garantire le attività di funzionamento e lo sviluppo di prestazioni da rendere alla collettività;

Dato atto che:

- non è stato possibile recuperare lo squilibrio sopra evidenziato con maggiori entrate o riducendo

spesa già in bilancio, per cui si rende necessario fare ricorso all'avanzo disponibile;

- si è proceduto alla verifica della quantificazione del FCDE fatta in occasione del bilancio di previsione 2024-2026;
- a seguito della propria deliberazione n. 12 del 23/04/2024 avente ad oggetto l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario e all'aumento della TARI, si deve provvedere all'adeguamento del FCDE in competenza che determina un maggior accantonamento pari a euro 200.000,00;
- la situazione dei residui così come rappresentato dai diversi responsabili, non richiede interventi correttivi e viene confermata la quantificazione del FCDE effettuata in sede di rendiconto 2023;
- non si rilevano esigenze di accantonamento di somme per perdite degli organismi partecipati;

Dato atto che sono pervenute dai diversi servizi indicazioni per apportare modifiche alla programmazione acquisti di beni e servizi contenute nel DUP approvato;

Valutato quindi che si rende necessario procedere con la variazione al DUP 2024-2026 relativamente all'aggiornamento della programmazione acquisti di beni e servizi e della programmazione triennale delle opere come da deliberazione citata (allegato A);

Rilevata inoltre la necessità di applicare avanzo di amministrazione per un totale di euro 7.629.663,87 così suddiviso:

- euro 2.720,00 da avanzo disponibile per attrezzature in parte investimenti;
- euro 849.854,00 da avanzo disponibile per riequilibrare la parte corrente;
- euro 431.828,49 per quote vincolate derivanti da trasferimenti del 2023 da riapplicare nel 2024;
- euro 3.250,00 per quote vincolate nei vincoli formalmente attribuiti all'ente relativamente a Fondo Latella e Fondo De Tommaso;
- euro 80.539,46 da quote vincolate per PNRR – agenzia per l'Italia digitale;
- euro 28.783,15 da quote vincolate per trasferimenti da Regione Lombardia nell'anno 2023 per le barriere architettoniche;
- euro 17.213,72 da quote vincolate trasferite dalla Regione Lombardia nel 2023 per investimenti, somma non utilizzata e quindi da restituire;
- euro 18.898,43 da quote vincolate trasferite dalla Regione Lombardia nel 2023 per la Protezione Civile in anticipo rispetto all'acquisto dei mezzi;
- euro 25.063,33 da quote vincolate trasferite dalla Regione Lombardia nel 2023 per i progetti sicurezza della Polizia Locale;
- euro 71.875,23 da quote accantonate per rinnovi contrattuali CCNL dirigenti anni 2019-2021;
- euro 4.212,79 da quote vincolate nei vincoli formalmente attribuiti all'ente relativamente al fondo Latella, da utilizzarsi per le spese condominiali.
- euro 6.095.425,27 da avanzo destinato agli investimenti come da deliberazione di Giunta Comunale sopra citata che modifica la programmazione delle opere pubbliche;

Accertato quindi che si deve provvedere per quanto sopra ad adottare le proposte di variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2024-2026 al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato B;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario per la parte introduttiva, e dai servizi responsabili per la parte ricognitiva sullo Stato di attuazione dei programmi, allegato C, nella quale viene esposta la situazione di equilibrio economico-finanziario del bilancio, la situazione di cassa e dei residui;

Constatato per le motivazioni suesposte, che si rende necessario procedere con le seguenti variazioni alla programmazione finanziaria 2024-2026, per gli anni 2024, 2025 e 2026 come da allegato B) e precisamente:

- variazione per un importo complessivo in aumento pari ad euro 7.754.642,44 per l'anno 2024 costituito dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese e

all'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile. Nello specifico la variazione comporta:

- saldo variazioni positive e negative per euro 124.978,57;
 - applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per riequilibrare la gestione di parte corrente di euro 849.854,00;
 - applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per acquisto arredi e autovetture per un totale di euro 2.720,00;
 - applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato e accantonato per le diverse fattispecie come in precedenza elencate, per euro 681.664,60;
 - applicazione dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti per euro 6.095.425,27;
- nuovo totale bilancio euro 62.152.266,92;

per l'anno 2025 si rileva una variazione in aumento pari ad euro 2.585.063,00 e per l'anno 2026 di euro 1.261.338,00 costituite dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese e dovute principalmente all'adeguamento della TARI in entrata e agli stanziamenti in conto capitale a seguito della variazione del Triennale delle opere pubbliche;

Di dare atto che a seguito delle predette variazioni, il nuovo quadro della situazione economica del Bilancio esercizio 2024, risulta essere il seguente:

ESERCIZIO 2024 – parte corrente

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE		SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE	
ENTRATA		ENTRATA	
TIT. I –II – III	35.948.006,00	TIT. I –II – III	36.581.272,00
FPV per spese correnti	850.696,95	FPV per spese correnti	850.696,95
Avanzo accantonato da Fondo contenzioso	295.866,00	Avanzo accantonato da Fondo contenzioso	295.866,00
Avanzo disponibile per spese correnti	0,00	Avanzo disponibile per spese correnti	849.854,00
Avanzo vincolato da trasferimenti per spese correnti	0,00	Avanzo vincolato da trasferimenti per spese correnti	510.772,84
Avanzo accantonato per rinnovi contrattuali	0,00	Avanzo accantonato per rinnovi contrattuali	71.875,23
Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese correnti	0,00	Avanzo vincolato da vincoli attribuiti dall'ente per spese correnti	7.462,79
Totale Entrata	37.094.568,95	Totale Entrata	39.167.799,81
SPESA		SPESA	
TIT. I – IV	36.849.568,95	TIT. I – IV	38.907.245,81
Totale Spesa	36.849.568,95	Totale Spesa	38.907.245,81
Differenza per maggiori entrate a finanziamento spese in conto capitale per art. 208 sanzioni amministrative	-245.000,00	Differenza per maggiori entrate a finanziamento spese in conto capitale per art. 208 sanzioni amministrative	-245.000,00
Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 che finanziano spese in c/capitale	0,00	Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 che finanziano spese in c/capitale	-15.554,00

ESERCIZIO 2024 – parte investimenti

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE	SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE
--	--------------------------------------

ENTRATA		ENTRATA	
TIT. IV-VI	9.679.465,76	TIT. IV-VI	9.171.178,33
FPV spese c/capitale	3.145.589,77	FPV spese c/capitale	3.145.589,77
Avanzo disponibile per spese in c/capitale	0,00	Avanzo disponibile per spese in c/capitale	2.720,00
Avanzo vincolato da trasferimenti per spese c/capitale	0,00	Avanzo vincolato da trasferimenti per spese c/capitale	91.553,74
Avanzo destinato agli investimenti	0,00	Avanzo destinato agli investimenti	6.095.425,27
Totale Entrata	12.825.055,53	Totale Entrata	18.506.467,11
SPESA		SPESA	
TIT. II	13.070.055,53	TIT. II	18.767.021,11
Totale Spesa	13.070.055,53	Totale Spesa	18.767.021,11
Differenza per maggiori spese finanziate da entrate correnti per art. 208 sanzioni amministrative	245.000,00	Differenza per maggiori spese finanziate da entrate correnti per art. 208 sanzioni amministrative	245.000,00
Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	0,00	Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	15.554,00

ESERCIZIO 2025 – parte corrente

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE		SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE	
ENTRATA		ENTRATA	
TIT. I – II – III	34.795.700,00	TIT. I – II – III	35.255.824,00
FPV per spese correnti	0,00	FPV per spese correnti	0,00
Totale Entrata	34.795.700,00	Totale Entrata	35.255.824,00
SPESA		SPESA	
TIT. I – IV	34.795.700,00	TIT. I – IV	35.250.824,00
Totale Spesa	34.795.700,00	Totale Spesa	35.250.824,00
Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	0,00	Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 che finanziano spese in c/capitale	-5.000,00

ESERCIZIO 2025 – parte investimenti

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE		SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE	
ENTRATA		ENTRATA	
TIT. IV-VI	12.683.700,42	TIT. IV-VI	14.808.639,42
FPV spese c/capitale	603.154,58	FPV spese c/capitale	603.154,58
Totale Entrata	13.286.855,00	Totale Entrata	15.411.794,00
SPESA		SPESA	
TIT. II	13.286.855,00	TIT. II	15.416.794,00
Totale Spesa	13.286.855,00	Totale Spesa	15.416.794,00

Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	0,00	Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	5.000,00
---	------	---	----------

ESERCIZIO 2026 – parte corrente

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE		SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE	
ENTRATA		ENTRATA	
TIT. I –II – III	34.113.565,00	TIT. I –II – III	34.471.127,00
FPV per spese correnti	0,00	FPV per spese correnti	0,00
Totale Entrata	34.113.565,00	Totale Entrata	34.471.127,00
SPESA		SPESA	
TIT. I – IV	34.113.615,00	TIT. I – IV	34.466.127,00
Totale Spesa	34.113.615,00	Totale Spesa	34.466.127,00
Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	0,00	Differenza per maggiori entrate da diritti di escavazione L. 20/2021 che finanziano spese in c/capitale	-5.000,00

ESERCIZIO 2026 – parte investimenti

SITUAZIONE PRECEDENTE LA VARIAZIONE		SITUAZIONE DOPO LA VARIAZIONE	
ENTRATA		ENTRATA	
TIT. IV-VI	8.832.422,00	TIT. IV-VI	9.736.198,00
FPV spese c/capitale	754,40	FPV spese c/capitale	754,40
Totale Entrata	8.833.176,40	Totale Entrata	9.736.952,40
SPESA		SPESA	
TIT. II	8.833.176,40	TIT. II	9.741.952,40
Totale Spesa	8.833.176,40	Totale Spesa	9.741.952,40
Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	0,00	Differenza per maggiori spese da diritti di escavazione L. 20/2021 finanziate da entrate correnti	5.000,00

Constatato che a seguito delle variazioni apportate il totale generale dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2024,2025 e 2026 risulta così modificato:

anno 2024

Descrizione	Entrata	Spesa
Ammontare iniziale	54.397.624,48	54.397.624,48
Totale variazioni attuali	7.754.642,44	7.754.642,44
Ammontare finale	62.152.266,92	62.152.266,92

anno 2025

Descrizione	Entrata	Spesa
Ammontare iniziale	52.560.555,00	52.560.555,00
Totale variazioni attuali	2.585.063,00	2.585.063,00
Ammontare finale	55.145.618,00	55.145.618,00

anno 2026

Descrizione	Entrata	Spesa
Ammontare iniziale	47.424.741,40	47.424.741,40
Totale variazioni attuali	1.261.338,00	1.261.338,00
Ammontare finale	48.686.079,40	48.686.079,40

Dato atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori del conto in data 11/07/2024 in merito alle variazioni apportate al bilancio di previsione e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024-2026 (ALLEGATO D);

Dato atto del parere favorevole espresso dalla Commissione Consiliare Programmazione Finanziaria in data 16/07/2024;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto espressi dal dirigente del servizio interessato e dal dirigente del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49 comma 1 D.Lgs.267/00;

Con voti:

Presenti: n.

Votanti: n.

Favorevoli: n.

Contrari: n.

Astenuti: n.

espressi in forma palese

DELIBERA

per le motivazioni espresse in parte narrativa che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

1. di approvare le modifiche al DUP 2024-2026 relativamente al Programma acquisti di beni e servizi e al Programma Triennale delle Opere Pubbliche, (ALLEGATO A);

2. di apportare, alla programmazione finanziaria 2024-2026, per gli anni 2024,2025 e 2026 le variazioni risultanti dall'ALLEGATO B (variazioni derivanti dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione) che forma parte integrante della presente deliberazione;

3. di approvare, in base alle risultanze contenute nella relazione (ALLEGATO C) che forma parte integrante della presente deliberazione, i risultati della ricognizione sullo Stato di attuazione dei programmi 2024-2026 come stato di avanzamento del Documento Unico di Programmazione 2024-2026;

4. di dare atto, dopo aver provveduto alle variazioni di bilancio di cui al punto 2, del permanere degli equilibri come indicato nella parte narrativa, sia relativamente alla gestione di competenza che alla gestione dei residui;

5. di dare atto che sono emersi debiti fuori bilancio per euro 712,18;

6. di dar atto, a seguito delle variazioni di bilancio di cui al punto 2, del permanere degli equilibri della gestione di competenza del bilancio 2024-2026, il cui pareggio è determinato in euro 62.152.266,92 per l'anno 2024, in euro 55.145.618,00 per l'anno 2025 e in euro 48.686.079,40 per l'anno 2026;

La presente deliberazione a seguito di separata votazione, che ha dato il seguente risultato:

Con voti:

Presenti: n.

Votanti: n.

Favorevoli: n.

Contrari: n.

Astenuti: n.

espressi in forma palese

viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs.267/00.

**Sottoscritta dal Dirigente
(BRESCIANINI NADIA)
con firma digitale**