



CITTÀ di FROSINONE

**Deliberazione della
Giunta Comunale**

Numero
DEL / 227

Data
08/07/2024

OGGETTO: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Proposta approvazione del Consiglio Comunale.

DELIBERAZIONE ORIGINALE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'anno **duemilaventiquattro** addì **otto** del mese di **luglio** alle ore **18:21** e seguenti, nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità previste dal vigente T.U. 18.08.2000, n. 267 e dallo Statuto vengono oggi convocati a seduta i componenti la Giunta.

Risultano all'appello nominale:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente
MASTRANGELI RICCARDO	Sindaco	Si	
SCACCIA ANTONIO	Assessore-ViceSindaco		Si
FANELLI PAOLO	Assessore		Si
GERALICO SIMONA	Assessore	Si	
PIACENTINI ADRIANO	Assessore	Si	
RETROSI ANGELO	Assessore	Si	
SEMENTILLI VALENTINA	Assessore	Si	
TESTA ROSSELLA	Assessore	Si	

Tot. **6**

Tot. **2**

Partecipa alla seduta il Vice Segretario Generale Dott. Andrea Manchi il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Alle ore 18.30, prima della trattazione della proposta di cui al punto n. 5 dell'o.d.g., entra in aula l'Ass. Fanelli (Presenti 7- assenti 1)

Risultato legale il numero degli intervenuti, assume la presidenza Gr.Uff. Dr. Riccardo Mastrangeli nella sua qualità di Sindaco e dichiara aperti i lavori ed invita la Giunta a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 11 del 06.03.2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 17 del 29.03.2024 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 30.05.2024 è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari a € **53.911.584,65** composto da:
 - Fondi Accantonati: € 68.378.556,34
 - Fondi Vincolati: € 5.463.788,70
 - Fondi per investimenti: € 121.147,
 - Totale parte disponibile: €- **20.051.907,56**;

Premesso, altresì, che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026:

- deliberazione della Giunta comunale n. **135 del 24.04.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto "Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024 - 2026. Iscrizione maggiori finanziamenti e adeguamento capitoli di spesa.", ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30.05.2024;
- deliberazione della Giunta comunale n. **154 del 13.05.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026";
- deliberazione della Giunta comunale n. **173 del 27.05.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026";
- determina del dirigente finanziario n. **1809 del 31.05.2024** ad oggetto: "Utilizzo di quote vincolare del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000";
- determina del dirigente finanziario n. **1856 del 04.06.2024** ad oggetto: "Utilizzo di quote vincolare del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000";
- deliberazione della Giunta comunale n. **220 del 03.07.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026. Rettifica DGC n. 187/2024";

Visto l'art. 175, c. 8, 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 cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Visto, altresì, l'art. 193, c. 2, 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.”

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 deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”,* prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024;

Vista la nota prot. n. 36747/2024 (**Allegato N. 1**) con la quale il *dirigente* del Settore Finanze ha chiesto 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 dovranno 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;

Viste le note dei Settori che hanno effettuato la ricognizione delle entrate e spesa assegnate con il PEG finanziario approvato con la G.C. n. 119 del 08/04/2024 unitamente alla situazione relativa a nuovi debiti fuori bilancio e alla richiesta di maggiori interventi di entrata e spesa dovuti all'iscrizione di maggiori entrate per nuovi finanziamenti regionali o nuovi stanziamenti stimati e alla rimodulazione di diversi capitoli di spesa con iscrizione di nuove o maggiori spese;

Dato atto che a fronte di situazioni finanziarie rilevate atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio sono state adottate le seguenti misure:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio che ha richiesto l'adeguamento prudenziale del fondo rischio di competenza dell'anno 2024 per l'importo presunto di € 57.719,46;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, non hanno evidenziato la necessità di apportare le conseguenti variazioni;
- la ricognizione ed il monitoraggio del contenzioso esistente ha segnalato una sostanziale invarianza del rischio di soccombenza che non richiede adeguamenti finanziari degli stanziamenti di bilancio per il fondo rischio contenzioso;

Preso atto 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 dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, sinteticamente riassunta nel seguente prospetto (**Allegato N. 2**);

Rilevato che anche per quanto riguarda la **gestione dei residui** si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti allegati (**Allegati n. 3 e n. 4**);

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

- il fondo cassa alla data del 08/07/2024 ammonta a € 17.888.108,56;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 50.840.989,48;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 06/07/2024 ammonta a € 14.245.999,41 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 08/07/2024 è pari a € 0,00, per un totale di € 3.642.109,15 di fondi liberi a fronte di un limite massimo di anticipazione di tesoreria autorizzata di € 14.189.463,89;
- 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 € 400.000,00;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2024 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario che si allega alla presente (**Allegato n. 5**) quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

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 nei prospetti allegati:

A - Maggiori Entrate

B - Minori entrate

C - Maggiori Spese

D - Minori Spese

del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 1.136.424,71	
	CA	€ 300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.150.373,97
	CA		€ 325.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 13.949,26	
	CA	€ 25.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 1.136.424,71	€ 1.136.424,71
TOTALE	CA	€ 300.000,00	€ 300.000,00

ANNUALITÀ 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 819.743,71	

Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 847.642,23
Variazioni in diminuzione	€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO	€ 847.642,23	€ 847.642,23

ANNUALITÀ 2026

ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 809.322,00	
Variazioni in diminuzione		€.
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 837.220,52
Variazioni in diminuzione	€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO	€ 837.220,52	€ 837.220,52

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;

Rilevato che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D. Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e, comunque, solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento;

Acquisiti i pareri favorevoli ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

Visto:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Con voto unanime legalmente reso

DELIBERA

- la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 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, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nei prospetti allegati:

A - Maggiori Entrate

B - Minori entrate

C - Maggiori Spese

D - Minori Spese

del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

1) ANNUALITÀ 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 1.136.424,71	
	CA	€ 300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.150.373,97
	CA		€ 325.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 13.949,26	
	CA	€ 25.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 1.136.424,71	€ 1.136.424,71
TOTALE	CA	€ 300.000,00	€ 300.000,00

2) ANNUALITÀ 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 819.743,71	
Variazioni in diminuzione			€.
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 847.642,23
Variazioni in diminuzione		€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO		€ 847.642,23	€ 847.642,23

3) ANNUALITÀ 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 809.322,00	
Variazioni in diminuzione			€.
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 837.220,52
Variazioni in diminuzione		€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO		€ 837.220,52	€ 837.220,52

- di accertare, ai sensi dell'art. 193, D. Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto precedente, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così 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;

- di dare atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D. Lgs. n. 267/2000;
- 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;
- dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

- di trasmettere all'organo di revisione contabile la proposta di deliberazione inerente all'approvazione del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267, mediante la variazione al bilancio di

previsione 2024-2026, corredata di tutti i documenti necessari, al fine della successiva approvazione in Consiglio Comunale;

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

Utente: Dott. Giovanni Sannino
Proposta n. **59** - 07/07/2024

Data Stampa: 09/07/2024

Approvato e sottoscritto

Sindaco

Gr.Uff. Dr. Riccardo Mastrangeli

Vice Segretario Generale

Dott. Andrea Manchi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto di legge.

Lì,

Il Segretario Comunale
Dott. Andrea Manchi

Al Dirigente del STRUTTURA COMPLESSA AREA GESTIONE RISORSE PERSONALE AMBIENTE
per l'esecuzione del presente atto.

Il Segretario Comunale
Dott. Andrea Manchi