



CITTA' DI MARTINENGO

PROVINCIA DI BERGAMO

Ufficio: SERVIZI FINANZIARI

Assessorato:

PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N.51 DEL 09-11-2024

**Oggetto: SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 EX ART. 193
TUEL - 2^ VERIFICA ANNUALE**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'art. 193 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 dispone che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, deve effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottando contestualmente i provvedimenti necessari;

Visto il Regolamento di contabilità il quale, all'art. 22, comma 1, stabilisce che *“Il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno semestrale, di cui una coincidente con la deliberazione del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL (entro il 31 luglio di ciascun anno)”*;

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”*;

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di Previsione di cui all'art. 141 del medesimo Decreto, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma 2 del predetto articolo;

Richiamata la deliberazione n. 24 del 25.07.2024 avente ad oggetto: *“SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 EX ART. 193 TUEL”* relativa alla prima verifica semestrale anno 2024;

Premesso che successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026:

- il Consiglio comunale ha approvato le variazioni di bilancio con i seguenti atti:
 - Deliberazione n. 13 del 23/04/2024 ad oggetto: “VARIAZIONE n. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026”;
 - Deliberazione n. 41 del 23.08.2024 ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026”
 - “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026” da approvare nel Consiglio comunale del 18/11/2024;
- sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell’art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva con i seguenti atti:
 - Deliberazione n. 24 del 16/03/2024 ad oggetto: “PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2024”;
- la Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni urgenti di sua competenza ai sensi dell’art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 28/02/2024 ad oggetto: “VARIAZIONE URGENTE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026” ratificata in Consiglio comunale con deliberazione n. 13 del 23/04/2024;
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 118 del 14/10/2024 ad oggetto: “VARIAZIONE URGENTE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026” da ratificare nel Consiglio comunale del 18/11/2024;
- sono state adottati dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell’art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL i seguenti atti:
 - Determinazione n° 288 del 14/05/2024 ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AI SENSI ART. 175 - COMMA 5 quater - lett. c - DEL D.Lgs 267/2000”.

Dato Atto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 in data 23/04/2024, 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 risulta un risultato di amministrazione *di € 7.210.739,97 così composto:*

- fondi accantonati	per € 3.167.983,26;
- fondi vincolati	per € 3.344.905,71;
- fondi destinati agli investimenti	per € 0,00;
- fondi disponibili	per € 697.851,00.

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all’assestamento generale di bilancio per l’esercizio 2024 seconda verifica semestrale anno 2024;

Tenuto conto che i responsabili dei vari settori hanno certificato:

- 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;
- l’assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;

Rilevato inoltre che dalla gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, come si evince nel prospetto allegato alla presente determinazione come “Allegato A”, quale parte sostanziale e integrante;

Rilevato che anche per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 2.424.903,18	Titolo I	€. 1.228.879,05
Titolo II	€. 498.182,13	Titolo II	€. 423.805,13
Titolo III	€. 1.067.721,69	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 339.347,18	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 123.758,06	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 29.197,87
Titolo VII	€. 0,00		
Titolo IX	€. 12.318,72		
TOTALE	€. 4.466.230,96	TOTALE	€. 1.681.882,05

Dato atto che alla data del **09/11/2024** risultano i seguenti dati:

- riscossi residui attivi per un importo pari a **€ 911.080,67**.
- pagati residui passivi per un importo pari a **€ 1.162.700,09**.

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;

Dato atto altresì che:

1. il fondo cassa alla data del 30/09/2024 come da ultimo verbale approvato, ammonta a € 6.014.580,32 e risulta così movimentato:
 - Fondo cassa al 1° gennaio 2024 € 6.596.912,69
 - Pagamenti € 6.811.759,65
 - Riscossioni € 6.229.427,28
 - Fondo cassa al 30/09/2024 € 6.014.580,32
 - di cui:
 - *Fondi vincolati* € 1.137.717,18
 - *Fondi non vincolati* € 4.876.863,14
2. nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 30.000,00, ad oggi non utilizzato;
3. l'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Esaminata la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, Dr.ssa Sabrina Pannunzio, che si allega al presente atto come “Allegato B”, quale parte integrante e sostanziale, dalla quale si evidenzia, in sede di verifica degli equilibri di bilancio del corrente esercizio, che i dati della gestione finanziaria di competenza mostrano una situazione di sostanziale equilibrio;

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

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;

Richiamati i seguenti atti:

- la deliberazione di Consiglio comunale n. n. 47 del 27/12/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2024/2026;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 23.04.2024 ad oggetto: Esame ed approvazione Rendiconto di gestione anno 2023;

Acquisiti i pareri favorevoli tecnico e contabile resi dal Responsabile del Settore 2° - Servizi Finanziari, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis del "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Acquisito agli atti, il parere favorevole del Revisore dei conti;

Visti:

- il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;
- lo Statuto dell'Ente.

UDITI

Con voti

DELIBERA

- 1) di dare atto, in ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, del permanere degli equilibri finanziari del bilancio 2024/2026, come si evince nel prospetto allegato alla presente determinazione come "Allegato A", quale parte sostanziale e integrante.
- 2) di prendere atto della relazione tecnico-finanziaria del responsabile dei servizi finanziari, di cui "Allegato B" al presente atto, del quale ne fa parte integrante e sostanziale;
- 2) 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 posso comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

- 3) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente.

Dopodiché,

Con voti favorevoli

DELIBERA

Di dichiarare, il presenta atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d. lgs. 267/2000