

Deliberazione di G.C. n. 95 del 02.12.2024

OGGETTO: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA EX ART. 166, C. 1, 2, 2-BIS, 2-TER, E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000 – TUEL, E DI CASSA EX ART. 166, C. 2-QUATER, E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000 – TUEL, 4° PRELIEVO DA FONDI - BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.

=====

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Bilancio di Previsione 2024-2026 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 29.12.2023 e le successive variazioni di bilancio approvate;

RICHIAMATO l'art. 166 commi 1, 2, 2-bis e 2-ter del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL il quale, in riferimento ai prelievi dal Fondo di Riserva ordinario in termini di competenza testualmente recita:

“1. Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, gli enti locali iscrivono un fondo DI RISERVA non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in Bilancio;

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di Bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2-ter. Nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli art. 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in Bilancio”.

RICHIAMATO l'art. 166 comma 2-quater del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL il quale, in riferimento ai prelievi dal Fondo di Riserva di cassa testualmente recita:

“2-quater. Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di Riserva”, gli enti locali iscrivono un Fondo di Riserva di Cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali, utilizzato con deliberazione dell'organo esecutivo.”

VISTO l'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL, che recita: *“I prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno”.*

VISTE le attuali previsioni di cassa dei macroaggregati di spesa;

ACCERTATO che si rende necessario provvedere all'integrazione degli stanziamenti di competenza e di cassa dei macroaggregati di spesa, di cui ai prospetti allegati, del corrente esercizio in quanto rivelatisi insufficienti;

PRESO ATTO che occorre provvedere al prelevamento delle somme necessarie, dal Fondo di Riserva “ordinario” in termini di sola competenza contraddistinto dal codice 20.01-1.10, missione 20 (Fondi da ripartire) programma 01 (Fondo di Riserva) titolo 1 (spese correnti) macroaggregato 10 (altre spese correnti), codice interno 490.01 “Fondo di riserva di competenza” del Bilancio di

Previsione 2024-2026 Esercizio 2024, che presenta una dotazione di competenza, prima del presente prelievo, di **€. 8.481,76**;

PRESO ATTO, che occorre provvedere al prelevamento delle somme, in termini di cassa, occorrenti dal Fondo di Riserva contraddistinto dal codice 20.01-1.10, missione 20 (Fondi da ripartire) programma 01 (Fondo di Riserva) titolo 1 (spese correnti) macroaggregato 10 (altre spese correnti), codice interno 490.01 "Fondo di riserva di Cassa del Bilancio di Previsione 2024-2026 Esercizio 2024, che presenta una dotazione di cassa, prima del presente prelievo di **€. 46.022,76**, per l'impinguamento di alcuni stanziamenti di spesa specificati nell'allegato alla presente deliberazione;

ACCERTATO che i macroaggregati oggetto del presente prelevamento non sono quelli che per definizione non possono essere oggetto né di impegni di spesa e tantomeno di pagamenti quali il fondo pluriennale vincolato di spesa, il fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri accantonamenti per le passività potenziali;

PRESO ATTO che l'art. 162 comma 6 del TUEL, che prevede che sia garantito l'obbligo di un fondo di sola *cassa* non negativo al 31/12 di ogni anno, non interessa il presente provvedimento in quanto trattasi di prelevamento di sola competenza;

ACCERTATO che con il presente provvedimento viene garantito il principio in base al quale le previsioni di cassa non superano le previsioni di competenza sommate a quelle in conto residui, come previsto dal paragrafo 11.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

ACCERTATA la disponibilità del fondo di riserva di *competenza*;

RITENUTO dunque di poter procedere all'assunzione del presente provvedimento;

VISTO l'art. 239, comma 1, lett. b) punto 2) del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'Organo di Revisione rilascia pareri sulle Variazioni di Bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della Giunta, pertanto prelevamenti dal fondo di riserva di competenza e di cassa non necessitano del parere del Revisore;

CONSIDERATO che i prelevamenti dal fondo di riserva di cassa non sono oggetto di comunicazione al Consiglio Comunale e che tale comunicazione è invece prevista per i prelievi dal fondo di riserva di competenza;

VISTO il parere di regolarità contabile favorevolmente espresso dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari ai sensi dell'art. 49 – 1° c. del T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. N° 267/2000 e dell'art. 8.1 del Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 2 in data 28.03.2013;

VISTO il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa favorevolmente espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla proposta del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 49 – 1° comma e 147 bis 1° comma del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'articolo 7.1 del Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione di C.C. nr. 2 del 28.03.2013;

VISTO l'allegato prospetto predisposto dall'Ufficio Ragioneria e ritenuto meritevole di approvazione;

VISTO il vigente regolamento di contabilità del Comune;

CON voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare il prelevamento dal fondo di riserva **di competenza e di cassa** per l'Esercizio 2024 dettagliato nell'allegato prospetto n. 8/1, che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di disporre per i motivi in premessa esposti, il prelevamento dal Fondo di Riserva "*ordinario*" in termini di *competenza* contraddistinto dal codice 20.01-1.10, missione 20 (Fondi da ripartire) programma 01 (Fondo di Riserva) titolo 1 (spese correnti) macroaggregato 10 (altre spese correnti) del Bilancio di Previsione 2024-2026 Esercizio 2024, codice interno 490.01 "Fondo di riserva" di competenza, che presenta una dotazione prima del presente prelievo di **€. 8.481,76**, della somma complessiva di **€. 2.800,00**, dando atto che a seguito del presente provvedimento la dotazione del Fondo di Riserva in termini **di competenza** risulta pari ad **€. 5.681,76**;
3. di disporre per i motivi in premessa esposti, il prelevamento dal Fondo di Riserva di cassa contraddistinto dal codice 20.01-1.10, missione 20 (Fondi da ripartire) programma 01 (Fondo di Riserva) titolo 1 (spese correnti) macroaggregato 10 (altre spese correnti) del Bilancio di Previsione 2024-2026 Esercizio 2024, che presenta una dotazione **di cassa**, prima del presente provvedimento di **€. 46.022,76**, della somma complessiva in termini di cassa di **€. 2.800,00**, dando atto che a seguito del presente provvedimento la dotazione del Fondo di Riserva in termini di cassa risulta pari ad **€. 43.222,76**;
4. di comunicare la presente, in attinenza al prelievo in termini di competenza, all'organo consiliare, nei tempi stabiliti nel vigente Regolamento di Contabilità, ai sensi dell'art. 166, 2° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;
5. di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, 4° comma, del Tuel approvato con D.Lgs. 267/2000, visto l'esito favorevole unanime dell'apposita votazione palese;

COMUNE DI MALONNO

Allegato provvedimento di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data n.protocollo

Rif. Delibera di GIUNTA del 02/12/2024 n. 95

PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - 4° PROVVEDIMENTO DI PRELIEVO DA FONDI

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2024
			Disavanzo d'amministrazione	previsione di competenza	in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
TITOLO 1		Spese correnti	residui presunti	21.394,20			21.394,20
			previsione di competenza	88.404,57	300,00		88.704,57
			previsione di cassa	109.798,77	300,00		110.098,77
Totale Programma 5		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	23.218,10			23.218,10
			previsione di competenza	547.798,78	300,00		548.098,78
			previsione di cassa	571.016,88	300,00		571.316,88
TOTALE MISSIONE 1		Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	313.875,29			313.875,29
			previsione di competenza	1.706.400,14	300,00		1.706.700,14
			previsione di cassa	2.020.275,43	300,00		2.020.575,43
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma	2	Altri ordini di istruzione					
TITOLO 1		Spese correnti	residui presunti	35.660,18			35.660,18
			previsione di competenza	160.437,00	300,00		160.737,00
			previsione di cassa	196.097,18	300,00		196.397,18
Totale Programma 2		Altri ordini di istruzione	residui presunti	35.660,18			35.660,18
			previsione di competenza	297.179,00	300,00		297.479,00
			previsione di cassa	332.839,18	300,00		333.139,18
TOTALE MISSIONE 4		Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	77.228,96			77.228,96
			previsione di competenza	484.995,00	300,00		485.295,00
			previsione di cassa	562.223,96	300,00		562.523,96
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma	1	Urbanistica					
TITOLO 1		Spese correnti	residui presunti	128.658,50			128.658,50
			previsione di competenza	128.658,50	700,00		129.358,50
			previsione di cassa		700,00		129.358,50
Totale Programma 1		Urbanistica	residui presunti	136.658,50			137.358,50
			previsione di competenza	136.658,50	700,00		137.358,50
			previsione di cassa		700,00		137.358,50

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	136.658,50 136.658,50	700,00 700,00		137.358,50 137.358,50
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Programma	1	Fonti energetiche				
TITOLO 1		Spese correnti	19.871,47 47.534,00 67.405,47	1.500,00 1.500,00		19.871,47 49.034,00 68.905,47
Totale Programma 1		Fonti energetiche	70.673,84 84.534,00 155.207,84	1.500,00 1.500,00		70.673,84 86.034,00 156.707,84
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	70.673,84 84.534,00 155.207,84	1.500,00 1.500,00		70.673,84 86.034,00 156.707,84
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
TITOLO 1		Spese correnti	8.481,76 46.022,76	2.800,00 2.800,00		5.681,76 43.222,76
Totale Programma 1		Fondo di riserva	8.481,76 46.022,76	2.800,00 2.800,00		5.681,76 43.222,76
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa	42.635,43 46.022,76	2.800,00 2.800,00		39.835,43 43.222,76
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			1.512.760,49 15.855.317,36 17.371.465,18	2.800,00 2.800,00		1.512.760,49 15.855.317,36 17.371.465,18

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2024
			in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	43.834,94	0,00	43.834,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	3.661.858,95	0,00	3.661.858,95
	Utilizzo avanzo d'amministrazione	previsione di competenza	448.915,67	0,00	448.915,67
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE		residui presunti	3.918.745,15	0,00	3.918.745,15
		previsione di competenza	15.855.317,36	0,00	15.855.317,36
		previsione di cassa	15.619.452,95	0,00	15.619.452,95

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2025
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione						
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
TITOLO 1	Spese correnti		81.429,26			81.429,26
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		81.429,26			81.429,26
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		981.237,26			981.237,26
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 2	Altri ordini di istruzione					
TITOLO 1	Spese correnti		158.885,00			158.885,00
Totale Programma 2	Altri ordini di istruzione		158.885,00			158.885,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio		361.241,00			361.241,00
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 1	Urbanistica					
TITOLO 1	Spese correnti		101.630,00			101.630,00
Totale Programma 1	Urbanistica		101.630,00			101.630,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		101.630,00			101.630,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 1	Fonti energetiche					
TITOLO 1	Spese correnti		45.426,00			45.426,00
Totale Programma 1	Fonti energetiche		45.426,00			45.426,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		45.426,00			45.426,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2025
					in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
Programma	1	Fondo di riserva					
TITOLO 1		Spese correnti	previsione di competenza	10.717,39			10.717,39
Totale Programma 1		Fondo di riserva	previsione di competenza	10.717,39			10.717,39
TOTALE MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	48.702,74			48.702,74
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA				7.656.983,00			7.656.983,00

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2025
			in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00		0,00
	Utilizzo avanzo d'aministrazione	previsione di competenza	0,00		0,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE		previsione di competenza	7.656.983,00		7.656.983,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2026
				in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione						
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
TITOLO 1		Spese correnti	previsione di competenza	81.117,26		81.117,26
Totale Programma 5		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	81.117,26		81.117,26
TOTALE MISSIONE 1		Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	976.616,26		976.616,26
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma	2	Altri ordini di istruzione				
TITOLO 1		Spese correnti	previsione di competenza	158.885,00		158.885,00
Totale Programma 2		Altri ordini di istruzione	previsione di competenza	158.885,00		158.885,00
TOTALE MISSIONE 4		Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	361.241,00		361.241,00
MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Programma	1	Urbanistica				
TITOLO 1		Spese correnti	previsione di competenza	101.630,00		101.630,00
Totale Programma 1		Urbanistica	previsione di competenza	101.630,00		101.630,00
TOTALE MISSIONE 8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	101.630,00		101.630,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Programma	1	Fonti energetiche				
TITOLO 1		Spese correnti	previsione di competenza	45.314,00		45.314,00
Totale Programma 1		Fonti energetiche	previsione di competenza	45.314,00		45.314,00
TOTALE MISSIONE 17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	45.314,00		45.314,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2026
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza	11.669,39			11.669,39
Totale Programma 1	Fondo di riserva	previsione di competenza	11.669,39			11.669,39
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	49.654,74			49.654,74
	TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	previsione di competenza	5.589.980,00			5.589.980,00

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 33 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE DELIBERA IN OGGETTO- ESERCIZIO 2026
			in aumento	in diminuzione	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00		0,00
	Utilizzo avanzo d'amministrazione	previsione di competenza	0,00		0,00
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	previsione di competenza	5.589.980,00		5.589.980,00