



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

Oggetto: relazione sulla situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'ente e sull'assestamento generale (art. 175, comma 8, e art. 193 - secondo 2 del D. Lgs. 267/2000)

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E DEL PERSONALE

PREMESSO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 104 del 18/12/2023 è stato approvato il Bilancio di previsione 2024-2026;

VISTO l'art. 175, comma 8, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" 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 che l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 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 provvedere a verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare contestualmente:

1. le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, dovuto a squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui;
2. i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del suddetto D. Lgs. n. 267/2000;
3. le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

VISTO che il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), prevede che in occasione della verifica degli equilibri e di assestamento sia verificata l'adeguatezza dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui e nel bilancio *"in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti"*;

RICHIAMATI gli articoli 21 - *Assestamento di bilancio*, 49 - *Modalità di controllo sugli equilibri finanziari* e 50 - *Risultanze del controllo* del Regolamento comunale di contabilità approvato con delibera di consiglio comunale n. 15 del 13 marzo 2023;

VISTO l'andamento dei flussi finanziari della gestione di competenza e dei residui e tenuto conto dei dati attuali e presunti futuri;

VISTI i computi che sottendono all'accantonamento del FCDE nel risultato di amministrazione 2023 e del bilancio di previsione 2024/2026 e verificato che i fondi risultano adeguati in rapporto all'andamento delle entrate registrate ed attese a cui i suddetti fondi si riferiscono;

CONSIDERATO che i bilanci consuntivi 2023 ad oggi approvati dagli organismi partecipati dall'ente non presentano perdite di esercizio tali da produrre effetti negativi sul bilancio dell'amministrazione comunale;

ATTESO che in merito allo stato del contenzioso in essere, pur non essendo prevista *ex lege* una fase di ulteriore accertamento in sede di verifica del permanere degli equilibri, è ad oggi confermata la capienza dei fondi definiti con la approvazione del rendiconto 2023 e del bilancio di previsione 2024-2026;

PRESO ATTO che i dirigenti hanno dichiarato - in atti al servizio finanziario - che non vi sono debiti fuori bilancio ex art. 194 del D. Lgs. 267/2000 e che solamente il Servizio Affari Legali ha segnalato debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per complessivi euro 962,44, per i quali, comunque vi è già sufficiente previsione nel corrente bilancio;

VISTO che è stata predisposta la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto: *Verifica degli equilibri di bilancio, modifiche al piano triennale oo.pp. 2024-2026, modifiche al piano delle alienazioni 2024-2026 e assestamento generale del bilancio 2024-2026 con applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2023*;

SENTITI, ai fini della redazione della presente, i dirigenti dei Servizi, individuati a norma di legge e dei decreti di conferimento di incarico,

ATTESTA che

- a) la effettuata verifica infrannuale dell'andamento delle entrate e delle spese riguarda la gestione in via di massima fino al mese di giugno 2024, ad oggi non denota elementi di criticità in termini di equilibri complessivi e quindi permangono gli **equilibri di bilancio** e il mantenimento della situazione di pareggio di bilancio sia in termini di competenza che di cassa;
- b) non vi sono squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- c) risulta adeguato il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di risultato di amministrazione 2023 e di bilancio di previsione 2024-2026;

PRECISA che

in merito alle **variazioni di assestamento** contenute nella suddetta proposta di delibera consiliare:

- 1) sono da apportare variazioni al bilancio che assestano situazioni *medio tempore* rilevate, conseguenti anche ad accadimenti, che influiscono sulla parte corrente, esterni alla volontà di questo Ente (riduzione di trasferimenti statali, spesa derivante da contrattazione nazionale per i dipendenti), alla intervenuta previsione di entrate a destinazione vincolata, storni tra previsioni di spesa, aggiornamento della spesa del personale, maggiore fabbisogno straordinario per attività della fondazione teatrale e per l'impiego di lavoro somministrato, ecc.;
- 2) il quadro riassuntivo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023, avvenuta con precedenti atti e prevista nella predetta proposta di delibera consiliare - nel rispetto

dell'art. 187 del d.lgs. 267/2000 – è rappresentato nello specifico *Allegato F* della proposta di delibera e in merito a ciò:

- a) la quota di avanzo accantonato per euro 602.301,30 è applicata per dare copertura, in vista dei prossimi contratti collettivi nazionali di lavoro in fase di definizione e a norma di legge, ai fondi per benefici contrattuali dei dipendenti e indennità e oneri per gli organi istituzionali;
 - b) l'avanzo libero applicato per euro 895.000,00 finanzia le seguenti spese correnti non ripetitive:
 - al capitolo 22370 azione 3791, euro 425.000,00 a titolo di trasferimento alla Fondazione Teatro per attività straordinarie del corrente anno 2024;
 - al capitolo 20284 azione 3251, euro 20.000,00 per spese postali straordinarie legate alle consultazioni elettorali;
 - al capitolo 20327 azione 1, euro 450.000,00 per lavoro somministrato di supporto a vari servizi, con affidi all'agenzia e contratti individuali di lavoro aventi scadenza il 31 dicembre 2024;
 - c) la rimanente parte di avanzo applicato è destinata ad investimenti;
- 3) sono adeguati gli stanziamenti del fondo di riserva e del fondo di cassa.

Si dà atto che in merito allo stato del contenzioso in essere, pur non essendo prevista *ex lege* una fase di ulteriore accertamento in sede di verifica del permanere degli equilibri, è ad oggi confermata la capienza del fondo definito con la approvazione del rendiconto 2023 e con la specifica previsione nel bilancio 2024-2026.

13 luglio 2024

IL DIRIGENTE
Dr. Giorgio Bonaldo
Firmato digitalmente