



**DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE
N. 115 DEL 31/10/2024**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N.115 DEL 31/10/2024**

OGGETTO:

**PRELIEVO FONDO DI RISERVA E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
ART. 166 DEL D.LGS. 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026.
N. 16**

L'anno duemilaventiquattro addì trentuno del mese di ottobre con inizio alle ore 17:00, sono stati convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

La seduta è svolta in videoconferenza, pertanto la sede è virtuale, con la contemporanea presenza dei componenti dell'Organo Collegiale, secondo le modalità stabilite dal Regolamento Comunale per lo svolgimento delle sedute della Giunta Comunale in modalità videoconferenza, approvato con proprio atto n. 44 del 11/04/2022.

Risultano collegati in videoconferenza il Sindaco Sig. Stefano Calegari e gli Assessori Romina Codignoni, Chiara Broli e Michele Uboldi.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Presente
1. STEFANO CALEGARI - Sindaco	Sì
2. ROMINA CODIGNONI - Vice Sindaco	Sì
3. GIAMPAOLO MAZZUCCHELLI - Assessore	Sì
4. CHIARA BROLI - Assessore	Sì
5. MICHELE UBOLDI - Assessore	Sì
Totale Presenti:	5
Totale Assenti:	0

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale ANGELO DR. QUAGLIOTTI .

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. STEFANO CALEGARI - Sindaco, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

COMUNE DI CISLAGO – PROVINCIA DI VARESE

Proposta Servizio Finanziario e di Ragioneria - Giunta Comunale n. 744/2024

OGGETTO: PRELIEVO FONDO DI RISERVA E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA. ART. 166 DEL D.LGS. 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026. N. 16

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

VISTO l'art. 166 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, il quale stabilisce che il "Fondo di Riserva" è utilizzato con deliberazione 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;

DATO ATTO che con deliberazione n. 64 del 21.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024 - 2025;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 10.01.2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2024 – 2026;

DATO ATTO inoltre che il medesimo art. 166, D.Lgs. n. 267/2000, stabilisce che l'Ente iscriva nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, di cui la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter dello stesso articolo deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione;

RICHIAMATO inoltre il comma 2ter del medesimo art. 166 TUEL, in base al quale, nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio;

DATO ATTO che l'ente non si trova nella situazione di cui agli articoli 195 e 222;

EVIDENZIATO che il fondo di riserva inizialmente stanziato nell'esercizio 2024 risulta pari ad € 53.558,53, corrispondenti allo 0,76% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, e pertanto la normativa sui limiti relativi allo stanziamento iniziale del fondo di riserva è stata rispettata;

DATO ATTO che nel corso dell'esercizio finanziario è stato utilizzato e reintegrato il fondo e che la metà della quota minima iniziale (0,45%) da riservare alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione, risulta essere pari ad € 10.633,76 e la quota attuale per altre spese ammonta ad € 28.754,44;

VISTO l'art. 176 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 che dispone che i prelevamenti dal fondo di riserva sono di competenza dell'organo esecutivo e che possono essere adottati entro la fine dell'esercizio;

VISTA la necessità di integrare le risorse necessarie per procedere all'organizzazione di incontri di formazione per allenatori e atleti delle associazioni sportive (€ 610,00) che vengono assegnate al Servizio Cultura Istruzione Sport e tempo libero, e per provvedere al riconoscimento agli Istituti Assicurativi dei premi a regolazione delle coperture dei periodi precedenti (€ 1.000,00 - Servizio di Amministrazione Generale);

CONSIDERATO che le spese che saranno finanziate tramite il fondo di riserva pari a complessive € 1.610,00 attengono a esigenze straordinarie di bilancio o per le quali le dotazioni degli interventi di spesa corrente risultano insufficienti indispensabili;

RITENUTO di procedere all'approvazione del prelievo dal fondo di riserva di cui sopra ai sensi dell'art. 166 TUEL;

VISTO il seguente allegato:

All. 1) Variazione al bilancio di previsione 2024-2026- competenza 2024;

All. 3) Prospetto utilizzo fondo di riserva 2024-2026;

RICHIAMATO inoltre il comma 2 quater dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, in base al quale gli enti locali iscrivono in bilancio nella missione "Fondi e accantonamenti", programma "Fondo di riserva" un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazione dell'organo esecutivo;

RITENUTO di procedere all'utilizzo del fondo di riserva di cassa per le necessità connesse alle modifiche degli stanziamenti dei capitoli di spesa interessati al prelievo dal fondo di riserva e per rimpinguare il capitolo di spesa per conto terzi (versamento ritenute IVA split payment istituzionale) che non presenta sufficiente disponibilità di cassa dopo la variazione di cui alla Determinazione del Servizio Finanziario n. 72 del 28.10.2024, integrazione necessarie per permettere le fasi di spesa di liquidazione e pagamento, dando atto il fondo di cassa finale che è sempre non negativo ed è pari a € 1.049.316,78;

VISTO il seguente allegato:

All. 2) Variazione al bilancio di previsione 2024-2026- competenza 2024;

All. 4) Prospetto utilizzo fondo di riserva 2024-2026;

RICHIAMATO l'art. 193, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio;

DATO ATTO che gli stanziamenti sono assegnati per competenza ai Servizi indicati nell'allegato 1 e 2;

DATO ATTO che l'atto verrà successivamente comunicato al Consiglio Comunale, come richiesto dall'art. 166 TUEL;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità contabile e tecnica, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTO il vigente statuto comunale;

Con voti espressi nei modi e forma previsti dalla legge;

DELIBERA

1) APPROVARE un prelievo dal fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, sul bilancio di previsione per l'esercizio 2024 per le motivazioni di cui in premessa, somme che vengono allocate in bilancio come da Allegato 1) e assegnate ai Servizi ivi indicati;

2) DARE ATTO che, per effetto del presente prelievo, la disponibilità residua del Fondo di Riserva ammonta ad € 39.388,20, così suddivisa:

- € 28.754,44 quota libera

- €10.633,76 quota destinata alle spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione (Allegato 3);

3) APPROVARE un prelievo dal fondo di riserva, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, sul bilancio di previsione per l'esercizio 2024 per le motivazioni di cui in premessa, somme che vengono allocate in bilancio come da Allegato 2) e assegnate ai Servizi ivi indicati;

4) DARE ATTO che, per effetto del presente prelievo, il fondo di cassa finale che è sempre non negativo ed è pari a € 1.049.316,78 (Allegato 4);

5) DARE ATTO che il prelievo di cui alla presente deliberazione non modifica le risultanze finali del bilancio di revisione e consente il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione;

6) TRASMETTERE la presente deliberazione al Consiglio Comunale per la necessaria comunicazione, ai sensi dell'art. 166 TUEL.

Con votazione separata,

DELIBERA

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 – 4° comma – del D.Lgs. n.267 del 18.08.00.

DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 115 DEL 31/10/2024

LA GIUNTA COMUNALE

Esaminata la proposta di deliberazione di cui sopra, che si intende qui integralmente riportata;

Riscontrata la propria competenza a deliberare in merito, ai sensi del D. Lgs. n.267 del 18 agosto 2000, (Testo unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali);

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49, c. 1, del TUEL 18 agosto 2000, n. 267, in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile, riportati nell'allegato foglio, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

Di approvare la proposta di deliberazione ad oggetto: “PRELIEVO FONDO DI RISERVA E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA. ART. 166 DEL D.LGS. 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026. N. 16 “ come sopra trascritta.

Di seguito, la Giunta Comunale, ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge

D I C H I A R A

la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 134 – 4° comma - del D.Lgs. n.267 del 18.08.2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL SINDACO PRESIDENTE Firmato digitalmente STEFANO CALEGARI	IL SEGRETARIO GENERALE Firmato digitalmente ANGELO DR. QUAGLIOTTI
---	---

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Proposta Servizio Finanziario e di Ragioneria - Giunta Comunale n. 744/2024

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario e di Ragioneria, nominato con Decreto Sindacale N. 40 del 29/12/2023;

Per quanto di competenza sulla proposta di deliberazione:

Oggetto: PRELIEVO FONDO DI RISERVA E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA. ART. 166 DEL D.LGS. 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026. N. 16

esprime parere Favorevole

ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal D.L. 174 del 10/10/2012, attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 – bis, 1° comma, del medesimo D.LGS, la regolarità e la correttezza dell'atto amministrativo proposto.

Cislago, 28/10/2024

Il Responsabile del Servizio

Firmato Digitalmente
Giuseppina Cozzi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Proposta Servizio Finanziario e di Ragioneria - Giunta Comunale n. 744/2024

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
E DI RAGIONERIA**

VISTO l'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267;

VISTO l'art. 147 bis primo comma del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;

VISTO l'art. 76 del vigente Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO il D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, parte seconda;

VISTO il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e s.m.i.;

VISTO il Decreto Sindacale n.40 del 29/12/2023 di nomina a Responsabile del Servizio Finanziario e di Ragioneria;

VISTA la proposta ad oggetto:

**PRELIEVO FONDO DI RISERVA E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
ART. 166 DEL D.LGS. 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026.
N. 16**

E S P R I M E

parere favorevole di regolarità contabile in ordine alla proposta deliberativa.

Cislago, 28/10/2024

La Responsabile del Servizio Finanziario
e di Ragioneria
Firmato digitalmente
Giuseppina Cozzi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

COMUNE DI CISLAGO
PROVINCIA DI VARESE

ALLEGATO 1 - UTILIZZO FONDO DI RISERVA COMPETENZA 2024

			U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
			Resp.								Descrizione Responsabile
USCITA											
COD BIL		01.11.1	Altri servizi generali								
		U	1832	132	ASSICURAZIONI AUTOMEZZI			11.000,00	1.000,00	0,00	12.000,00
		UA00			SERVIZIO AMMINISTRAZIONE GENERALE						
01.11.1		TOTALE Altri servizi generali					11.000,00	1.000,00	0,00	12.000,00	
COD BIL		06.01.1	Sport e tempo libero								
		U	6233	156	SPESE PRESTAZIONI SERVIZI SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO			0,00	610,00	0,00	610,00
		UC00			SERVIZIO CULTURA ISTRUZIONE E SPORT						
06.01.1		TOTALE Sport e tempo libero					0,00	610,00	0,00	610,00	
COD BIL		20.01.1	Fondo di riserva								
		U	1899	691	FONDO DI RISERVA - ALTRI SERVIZI GENERALI			40.998,20	0,00	-1.610,00	39.388,20
		GC00			GIUNTA COMUNALE						
20.01.1		TOTALE Fondo di riserva					40.998,20	0,00	-1.610,00	39.388,20	
TOTALE USCITA							51.998,20	1.610,00	-1.610,00	51.998,20	
DIFFERENZE								-1.610,00	1.610,00		

COMUNE DI CISLAGO
PROVINCIA DI VARESE

ALLEGATO 2 - UTILIZZO FONDO DI RISERVA DI CASSA ESERCIZIO 2024

		U/E	Cap.	Art.	Descrizione Capitolo	Stanziamento	Var.Pos.	Var.Neg.	Assestato	
			Resp.							
			Descrizione Responsabile							
USCITA										
COD BIL	01.11.1		Altri servizi generali							
	U	1832	132	ASSICURAZIONI AUTOMEZZI			11.000,00	1.000,00	0,00	12.000,00
	UA00			SERVIZIO AMMINISTRAZIONE GENERALE						
01.11.1	TOTALE Altri servizi generali					11.000,00	1.000,00	0,00	12.000,00	
COD BIL	06.01.1		Sport e tempo libero							
	U	6233	156	SPESE PRESTAZIONI SERVIZI SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO			0,00	610,00	0,00	610,00
	UC00			SERVIZIO CULTURA ISTRUZIONE E SPORT						
06.01.1	TOTALE Sport e tempo libero					0,00	610,00	0,00	610,00	
COD BIL	20.01.1		Fondo di riserva							
	U	1899	694	FONDO DI RISERVA DI CASSA - ALTRI SERVIZI GENERALI			1.350.926,78	0,00	-301.610,00	1.049.316,78
	GC00			GIUNTA COMUNALE						
20.01.1	TOTALE Fondo di riserva					1.350.926,78	0,00	-301.610,00	1.049.316,78	
COD BIL	99.01.7		Servizi per conto terzi - Partite di giro							
	U	50050	2	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE (SPLIT PAYMENT)			733.630,46	300.000,00	0,00	1.033.630,46
	UF00			SERVIZIO FINANZIARIO						
99.01.7	TOTALE Servizi per conto terzi - Partite di giro					733.630,46	300.000,00	0,00	1.033.630,46	
TOTALE USCITA						2.095.557,24	301.610,00	-301.610,00	2.095.557,24	
DIFFERENZE							-301.610,00	301.610,00		



COMUNE DI CISLAGO
(PROVINCIA DI VARESE)

ALLEGATO 3- DELIBERA GIUNTA UTILIZZO FONDO DI
RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026

FONDO DI RISERVA			
	2024	2025	2026
spesa corrente	7.142.730,59	6.696.090,19	6.698.590,19
spese correnti da bilancio di previsione (AL NETTO DEL FONDO RISERVA)	7.089.172,06	6.644.523,73	6.646.523,73
fondo di riserva minimo 0,3%	21.267,52	19.933,57	19.939,57
fondo di riserva massimo 2%	141.783,44	132.890,47	132.930,47
fondo di riserva da vincolare a esigenze non prevedibili che comportano danni certi per l'ente (metà di 0,3%)	10.633,76	9.966,79	9.969,79
Fondo di riserva non vincolato	42.924,77	41.599,67	42.096,67
fondo di riserva iniziale	53.558,53	51.566,46	52.066,46
percentuale su spesa corrente	0,76	0,78	0,78
quota non vincolata	42.924,77	41.599,67	42.096,67
Utilizzi reintegri Fondo di Riserva:			
primo utilizzo GENNAIO 2024 (G.C. 7/2024)	-14.000,00		
secondo utilizzo FEBBRAIO 2024	-800,00		
reintegro variazione CC19 27/6/2024	8,65		
reintegro variazione LUGLIO 2024	2.901,31		
reintegro variazione SETTEMBRE 2024	329,71		
terzo utilizzo SETTEMBRE/OTTOBRE 2024	-1.000,00		
quarto utilizzo OTTOBRE/NOVEMBRE 2024	-1.610,00		
Totale alla data della variazione	-14.170,33	0,00	0,00
QUOTA NON VINCOLATA	28.754,44	41.599,67	42.096,67



COMUNE DI CISLAGO
(PROVINCIA DI VARESE)

ALLEGATO 4- DELIBERA GIUNTA UTILIZZO
FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026

FONDO DI RISERVA di cassa 2024	
	2024
SPESE FINALI STANZIAMENTI DI CASSA AL NETTO FONDO RISERVA DI CASSA	17.284.951,99
fondo di riserva minimo 0,2% su spese finali competenza	
cassa	34.569,90
fondo di riserva iniziale	2.132.527,36
percentuale	12,34
variazione di riaccertamento nuovo importo	226.061,73
VARIAZIONE MESE DI MARZO	-575,91
VARIAZIONE MESE DI APRILE	-225.485,82
VARIAZIONE MESE DI GIUGNO	16.500,00
VARIAZIONE MESE DI LUGLIO 2024	1.789.821,78
VARIAZIONE MESE DI SETTEMBRE 2024	-455.395,00
VARIAZIONE MESE DI OTTOBRE/NOVEMBRE 2024	-301.610,00
	1.049.316,78
ott-24	