



CITTA' DI FERMO

ATTO DI GIUNTA DEL 02-04-2024, n. 116

COPIA

Oggetto:

Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011), della nota integrativa e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2023

L'anno duemilaventiquattro nel giorno due del mese di aprile alle ore 16:30 si e' riunita in una sala del Comune, previo regolare invito, la Giunta con l'intervento dei Signori:

Calcinaro Paolo	SINDACO	Presente
Torresi Mauro	VICE SINDACO	Assente
Giampieri Mirco	ASSESSORE	Presente
Di Felice Mariantonietta	ASSESSORE	Presente
Cerretani Annalisa	ASSESSORE	Assente
Luciani Ingrid	ASSESSORE	Assente
Ciarrocchi Alessandro	ASSESSORE	Presente
Scarfini Alberto Maria	ASSESSORE	Presente
Lanzidei Micol	ASSESSORE	Presente

Risultano presenti n. 6 e assenti n. 3

Presiede il SINDACO Avv. Calcinaro Paolo
Assiste il Segretario Generale Dott. Vesprini Dino.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta indicata in oggetto.

Alla Giunta Comunale

Oggetto: Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011), della nota integrativa e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2023

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 79 in data 29.12.2022 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e la nota di aggiornamento al Dup;
- con le seguenti deliberazioni:

Variazioni di Consiglio Comunale ex art. 175, comma 2, TUEL

R.G.	del	oggetto
13	28/02/2023	I Variazione di bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL e variazione al Programma OO.PP. 2023/2025
22	27/04/2023	II Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL e variazione al Programma OO.PP 2023/2025
44	31/07/2023	Salvaguardia degli equilibri, assestamento generale di bilancio dell'esercizio 2023, ai sensi degli artt. 175, c. 8 e 193, D.Lgs. n. 267/2000, e approvazione stato di attuazione dei programmi
62	13/09/2023	IV Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL. Variazione al Programma biennale per le forniture di beni e servizi 2023/2024 e Programma OO.PP 2023/2025
67	06/11/2023	V Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL. Variazione al Programma biennale per le forniture di beni e servizi 2023/2024 e Programma OO.PP 2023/2025

Variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio, ex art. 175, comma 4, TUEL

R.G.	del	oggetto
174	09/06/2023	Variazione urgente al bilancio di Previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL – ratificata con DC nr. 36 del 26/06/2023
399	24/11/2023	Variazione urgente al bilancio di Previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL - ratificata con DC nr. 84 del 07/12/2023

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 44 in data 31/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e all'approvazione dello stato di attuazione dei programmi;

Premesso altresì che l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.Lgs. 23/6/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Richiamati gli artt. 151, c. 6 e 231, c. 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio sia allegata una relazione sulla gestione da predisporre secondo quanto previsto dall'art. 11, c. 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato altresì l'articolo 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare, la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d-bis) (...);*
- d-ter) (...);*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Visto il D.M. 7 settembre 2020;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226, D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con determinazione R.G. n. 752 in data 02.04.2024, il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere, degli agenti contabili interni e degli agenti di riscossione di fatto dell'imposta di soggiorno che hanno reso regolarmente il conto verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel. Per quanto riguarda gli agenti contabili relativamente all'imposta di soggiorno, poiché alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcuni agenti contabili relativamente all'imposta di che trattasi, l'Ente provvede a sollecitare la presentazione entro il termine del 08/04/2024. Nel caso di inadempimento entro il predetto termine l'ente provvederà alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- con propria deliberazione n. 103 in data 21/03/2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Vista, inoltre, la nota integrativa al rendiconto della gestione 2023 che contiene tutti gli elementi obbligatori previsti dai principi contabili applicati;

Vista la relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.M. 12 ottobre 2021;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) di approvare le premesse sopra riportate quali parti integranti e sostanziali del presente atto e che costituiscono motivazione ai sensi dell'art. 3 della legge n. 241/1990 e ss.mm.
- 2) di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

- 3) di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 17.761.511,86 come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				12.259.225,46
RISCOSSIONI	(+)	18.372.495,66	64.509.701,09	82.882.196,75
PAGAMENTI	(-)	13.651.117,97	64.661.866,14	78.312.984,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.828.438,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.828.438,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.130.634,22	19.081.780,12	27.212.414,34
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				172.195,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	428.454,67	13.470.989,60	13.899.444,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			950.250,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.429.645,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			17.761.511,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				5.374.387,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				363.975,00
Fondo contenzioso				628.800,00
Altri accantonamenti				1.177.979,64
			Totale parte accantonata (B)	7.545.142,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.132.208,14
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.341.149,41
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				95.095,49
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.295.674,70
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	6.864.127,74
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.319.444,14
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.032.797,56
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- 4) di dare atto altresì che:
- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 1.729.527,24;
 - il patrimonio netto presenta una consistenza di €. 93.487.224,79.
- 5) di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 nonché la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

- 6) di dare atto che l'ente ha proceduto al raggiungimento per l'anno 2023 degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali, asilo nido e trasporto studenti con disabilità, come risulta dalle schede di monitoraggio e relazioni consuntive elaborate sul portale "IFEL Obiettivi per il Sociale", da inoltrare al sistema fabbisogni standard SOSE entro il 31.05.2024;
- 7) di dare atto della parifica del conto del tesoriere, degli agenti contabili interni e degli agenti di riscossione di fatto dell'imposta di soggiorno effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- 8) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
- 9) di trasmettere altresì al Consiglio comunale, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.
- 10) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

OGGETTO: Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011), della nota integrativa e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2023.

Pareri espressi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267:

Fermo, 02/04/2024

Parere di regolarità tecnica: favorevole
Il dirigente del settore Bilancio
Dott.ssa Federica Paoloni

Fermo, 02/04/2024

Parere di regolarità contabile, comprendente anche la
copertura finanziaria: favorevole
Il dirigente del settore Bilancio
Dott.ssa Federica Paoloni

Fermo, 02/04/2024

Visto di conformità dell'azione amministrativa
Il Segretario Generale
Dott. Dino Vesprini

LA GIUNTA COMUNALE

Sentita la relazione dell'Assessore sulla base del documento istruttorio sopra riportato;

Ritenuto di condividere il documento per le motivazioni riportate e pertanto di poter far propria la proposta presentata;

Visto che la stessa riporta i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi dal dirigente del servizio interessato, nonché il visto di conformità dell'azione amministrativa da parte del Segretario generale;

Con voti unanimi, resi ed accertati in forma palese

DELIBERA

- 1) di approvare le premesse sopra riportate quali parti integranti e sostanziali del presente atto e che costituiscono motivazione ai sensi dell'art. 3 della legge n. 241/1990 e ss.mm.
- 2) di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 3) di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 17.761.511,86 come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				12.259.225,46
RISCOSSIONI	(+)	18.372.495,66	64.509.701,09	82.882.196,75
PAGAMENTI	(-)	13.651.117,97	64.661.866,14	78.312.984,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.828.438,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.828.438,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.130.634,22	19.081.780,12	27.212.414,34
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				172.195,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	428.454,67	13.470.989,60	13.899.444,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			950.250,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.429.645,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			17.761.511,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	5.374.387,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	363.975,00
Fondo contenzioso	628.800,00
Altri accantonamenti	1.177.979,64
Totale parte accantonata (B)	7.545.142,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.132.208,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.341.149,41
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	95.095,49
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.295.674,70
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	6.864.127,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.319.444,14
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.032.797,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- 4) di dare atto altresì che:
 - c) il conto economico si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 1.729.527,24;
 - d) il patrimonio netto presenta una consistenza di €. 93.487.224,79.
- 5) di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 nonché la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 6) di dare atto che l'ente ha proceduto al raggiungimento per l'anno 2023 degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali, asilo nido e trasporto studenti con disabilità, come risulta dalle schede di monitoraggio e relazioni consuntive elaborate sul portale "IFEL Obiettivi per il Sociale", da inoltrare al sistema fabbisogni standard SOSE entro il 31.05.2024;
- 7) di dare atto della parifica del conto del tesoriere, degli agenti contabili interni e degli agenti di riscossione di fatto dell'imposta di soggiorno effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- 8) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
- 9) di trasmettere altresì al Consiglio comunale, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.

Infine, la Giunta comunale, stante l'urgenza di provvedere, con successiva e separata votazione unanime, dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

Si dà atto che al termine della trattazione del presente punto fa ingresso l'Assessore Annalisa Cerretani.

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO
F.to Avv. Calcinaro Paolo

Il Segretario Generale
F.to Dott. Vesprini Dino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il presente atto è pubblicato all'Albo Pretorio di questo Comune, in data odierna per quindici giorni consecutivi.

Fermo, li _____

Il Segretario Generale
F.to Dott. Vesprini Dino

E' copia conforme all'originale

Fermo, li _____

L'impiegato addetto

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il presente atto è esecutivo:

- Dopo il decimo giorno dalla data di pubblicazione sopra indicata.
- Lo stesso giorno in cui l'atto è stato adottato.

Fermo, li _____

Il Segretario Generale
F.to Dott. Vesprini Dino