



**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. (P_0000000000004756)**

**OGGETTO:
APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE ED APPROVAZIONE
CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Premesso che con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 in data 04.04.2023 sono stati approvati la Nota integrativa al Documento unico di programmazione ed il Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 31.07.2023, esecutiva ai sensi di legge “Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2023/2025 ai sensi dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, conseguente aggiornamento al DUP 2023/2025”;

Visto l’art. 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014 per il quale:

“La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 03.05.2024 con la quale è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione finanziaria 2023, così come previsto dal decreto legislativo n. 267/2000 e dal decreto legislativo n. 118/2011;

Visto l’art. 11, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione;

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;*
- 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.*

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;

-i dirigenti hanno rilasciato le attestazioni dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 di debiti fuori bilancio;



- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del 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 n. 2/185 in data 22.04.2024 il Dirigente del Dipartimento Finanze ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 in data 22.04.2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, secondo le modalità di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed in conformità all'art. 228 del T.U.E.L.;

Preso atto della risultanze complessive della gestione dell'esercizio 2023 come evidenziate dal Conto del bilancio 2023 che presenta il seguente risultato:

CONTO DEL BILANCIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2023			16.296.251,47
Riscossioni	4.216.346,40	33.211.249,30	37.427.595,70
Pagamenti	8.282.628,90	28.035.114,78	36.317.743,68
Fondo di cassa al 31.12.2023			17.406.103,49
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2023			0,00
Residui attivi	19.712.707,04	7.003.855,68	26.716.562,72
Residui passivi	514.614,57	9.399.771,89	9.914.386,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			827.517,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			13.022.260,50
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			20.358.502,12
Risultato di amministrazione	Somme accantonate		10.065.714,28



	Fondi vincolati	3.806.789,26
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale	872.416,24
	Fondi non vincolati	5.613.582,34

Dato atto delle risultanze dei rendiconto degli esercizi delle aziende speciali, consorzi e società di capitale per l'esercizio di servizi pubblici, consultabili nei siti istituzionali degli stessi;

Vista la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti fra questo Ente e le seguenti società:

- 1 - A.S.S.O. Azienda Speciale Servizi Osimo
- 2 - OSIMO SERVIZI s.p.a. Unipersonale
- 3 - CENTRO MARCHE ACQUE s.r.l.
- 4 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 3
- 5 - S.A.N. s.p.a. SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.p.a.
- 6 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2
- 7 - ECOFON CONERO s.p.a.
- 8 - DISTRIBUZIONE ELETTRICA ADRIATICA s.r.l.
- 9 - A.S.T.E.A. S.p.a.

Preso atto che la situazione patrimoniale si conclude con il seguente risultato: 5.192.778,30

Patrimonio netto: Euro 130.749.230,81, così determinato:

Attivo	31/12/2023	31/12/2022
Totale Crediti vs. partecipanti		0,00
Immobilizzazioni immateriali	45.156,98	63.038,45
Immobilizzazioni materiali	93.446.347,04	92.490.592,11
Immobilizzazioni finanziarie	50.142.581,21	45.329.565,11
Totale immobilizzazioni	143.634.085,23	137.883.195,67
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	8.245.355,82	5.772.104,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	26.287.431,55	25.488.132,44
Totale attivo circolante	34.532.787,37	31.260.237,40
Totale ratei e risconti	1.067,62	1.050,47
Totale dell'attivo	178.167.940,22	169.144.483,54
Passivo		
Totale Patrimonio netto	130.749.230,81	119.509.171,12



Fondo di dotazione	13.460.452,35	13.460.452,35
Riserve	105.850.718,47	99.803.437,08
Risultato economico dell'esercizio	5.192.778,30	2.870.335,93
Totale fondi per rischi ed oneri	430.225,69	458.605,96
Totale trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Totale debiti	25.545.575,32	25.958.270,72
Totale ratei e risconti	21.442.908,40	23.218.435,74
Totale del passivo	178.167.940,22	169.144.483,54
Conti d'ordine	19.021.809,53	18.264.868,25

Preso atto che il conto economico si chiude con un risultato positivo di esercizio di Euro 5.192.778,30, in sintesi così rappresentabile:

		2023	2022
A	Totale componenti positivi della gestione	36.293.708,30	33.001.203,23
B	Totale componenti negativi della gestione	30.726.702,43	30.453.158,29
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione	5.567.005,87	2.548.044,94
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	335.214,42	461.245,41
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	-4.238,25	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-433.329,76	125.062,91
	Imposte	271.873,98	264.017,33
	Risultato dell'esercizio	5.192.778,30	2.870.335,93

Tutto ciò premesso, si sottopone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della gestione relativa all'esercizio 2023 unitamente agli allegati previsti dal D.Lgs. n. 267/2000 e D.Lgs. n.118/2011"

La Responsabile del Servizio Finanziario
(rag. Ivana Battistoni)

La Dirigente del Dipartimento Finanze
(d.ssa Anna Tiberi)""

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il documento istruttorio di cui sopra e ritenuto dover procedere all'approvazione del Rendiconto della Gestione anno 2023;

Visti:



- La relazione illustrativa della Giunta Comunale sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;
- Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 e tutti suoi allegati;

Visto l'art. 16, comma 26 del D.L. 13/8/2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/9/2011, n. 148, il quale prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al Rendiconto di cui all'art. 227 del T.U.E.L. di cui al D.Lgs. n. 267/2000, da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e da pubblicare;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, rilasciata in data con parere n. ai sensi dell'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, attestante la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed il parere favorevole all'approvazione del Rendiconto della gestione 2023 – (parte integrante, alla presente deliberazione, pur in corpo separato);

Acquisito il seguente parere, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000:

Parere tecnico e contabile favorevole

La Dirigente Dipartimento delle Finanze dott.ssa Anna Tiberi _____

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Udita la discussione sviluppatasi sull'argomento, come da trascrizione integrale della registrazione della seduta che alla presente non si allega ai sensi art.35 del Regolamento del Consiglio Comunale;

Con la seguente votazione:

DELIBERA

- 1) di dare atto che la premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto deliberativo;
- 2) di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato di amministrazione di € 20.358.502,12 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:



CONTO DEL BILANCIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2023			16.296.251,47
Riscossioni	4.216.346,40	33.211.249,30	37.427.595,70
Pagamenti	8.282.628,90	28.035.114,78	36.317.743,68
Fondo di cassa al 31.12.2023			17.406.103,49
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2023			0,00
Residui attivi	19.712.707,04	7.003.855,68	26.716.562,72
Residui passivi	514.614,57	9.399.771,89	9.914.386,46
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			827.517,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			13.022.260,50
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			20.358.502,12
Risultato di amministrazione	Somme accantonate		10.065.714,28
	Fondi vincolati		3.806.789,26
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		872.416,24
	Fondi non vincolati		5.613.582,34

3) di dare atto che il conto economico si chiude con un risultato positivo di esercizio di € 5.192.778,30= da destinare ad apposita riserva e che il patrimonio netto presenta una consistenza di € 130.749.230,81=;

4) di approvare i seguenti allegati che – costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (pur in corpo separato):

- La Relazione illustrativa sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;

- Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011,

- ✓ Gestione delle Entrate
- ✓ Riepilogo generale delle Entrate per titoli
- ✓ Gestione delle Spese



- ✓ Riepilogo generale delle Spese per titoli
- ✓ Riepilogo generale delle Spese per missioni
- ✓ Quadro Generale Riassuntivo
- ✓ Verifica degli Equilibri

- Il Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione
- a1 Risultato di amministrazione – quote accantonate
- a2 Risultato di amministrazione – quote vincolate
- a3 Risultato di amministrazione – quote destinate

- Composizione per missione e programmi del Fondo Pluriennale
- Composizione accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
- Riepilogo delle entrate per Titolo, Tipologie e Categorie
- Prospetto delle spese per Missioni Programmi e Macroaggregati:
 - ✓ Spese correnti - Impegni
 - ✓ Spese correnti - Pagamenti in c/Residui
 - ✓ Spese correnti – Pagamenti in c/competenza
 - ✓ Spese in conto capitale e spese incremento attività finanziarie - Impegni
 - ✓ Spese in conto capitale e spese incremento attività finanziarie - pagamenti in c/Residui
 - ✓ Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziari -pagamenti in c/competenza
 - ✓ Spese per Rimborso di Prestiti - Impegni
 - ✓ Spese per Servizi per conto terzi e partite di giro - Impegni
- Riepilogo Accertamenti pluriennali per titolo e tipologia
- Riepilogo Impegni pluriennali per titolo e Macroaggregato
- Prospetto dei costi per Missioni
- Gestione delle Spese – Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- Gestione delle Spese per Funzioni delegate dalle Regioni

- Tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente

- Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio composto da:
 - a) Indicatori sintetici;
 - b) Indicatori analitici della composizione delle entrate e dell'effettiva capacità di riscossione;
 - c) Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi;
 - d) Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi;

- Tabella codici SIOPE;



- Nota informativa contenenti la verifica dei crediti e dei debiti fra questo Comune e le seguenti società dalle quali si evince l'inesistenza di discordanza per cui non necessita l'adozione di provvedimenti di riconciliazione delle relative partite:

- 1 - A.S.S.O. Azienda Speciale Servizi Osimo
- 2 - OSIMO SERVIZI s.p.a. Unipersonale
- 3 - CENTRO MARCHE ACQUE s.r.l.
- 4 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 3
- 5 - S.A.N. s.p.a. SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.p.a.
- 6 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2
- 7 - ECOFON CONERO s.p.a.
- 8 - DISTRIBUZIONE ELETTRICA ADRIATICA s.r.l.
- 9 - A.S.T.E.A. S.p.a.

- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2023, redatto su modello approvato con D.M.I. del 23/01/2012 in esecuzione dell'art. 16, comma 26, del D.L. 13/08/2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/09/2011, n. 148;

- Rendicontazione spese funzione servizi sociali anno 2023;

- Il Conto Economico, Stato patrimoniale attivo e passivo e la relativa Nota integrativa al rendiconto 2023

5) di demandare al Dirigente del Dipartimento delle Finanze, gli adempimenti in ordine alla pubblicazione del Rendiconto della Gestione 2023, nonché l'inoltro dello stesso alla Corte dei Conti, il tutto nei tempi e con le modalità di cui alla vigente legislazione.

Il Presidente del Consiglio Comunale pone quindi a votazione la proposta di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la proposta,

Con la seguente votazione:

D E L I B E R A

6) di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del T.U.E.L. n° 267/2000.