



COMUNE DI NERETO PROVINCIA DI TERAMO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 23 DEL 20/03/2024

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), E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **venti**, del mese di **Marzo** alle ore **12:25**, nella Sede del Comune, in seguito a convocazione disposta dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

CARICA	COGNOME E NOME	PRESENTE
SINDACO	DANIELE LAURENZI	SI
VICE SINDACO	LELII MARIA ANGELA	SI
ASSESSORE	DI GAETANO ALBERTO	SI
ASSESSORE	IACHINI FIORELLA	SI
ASSESSORE	MISTICHELLI GIACOMO	SI

Presenti n° 5 Assenti n° 0

Partecipa il Segretario Comunale **Dott. QUAGLIA CRISTIANO**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **Sig. DANIELE LAURENZI**, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra riportato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 29/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documenti Unico di Programmazione (DUP)- periodo 2023/2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 in data 04/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documenti Unico di Programmazione (DUP)- periodo 2023/2025 art.170, comma 1 del D.Lgs n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 in data 04/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 151, D.Lgs n. 267/2000 e dell'art.10 del D.Lgs n. 118/2011;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 20 del 04.03.2024 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2023 e agli anni precedenti e si è dato atto delle risultanze da inserire nel conto del bilancio;

VISTI i seguenti atti con i quali si sono apportate modifiche al bilancio di previsione 2023/2025:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 21.04.2023 avente ad oggetto la prima variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 27.04.2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 06.07.2023 avente ad oggetto la seconda variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n.29 del 31.07.2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 31.07.2023 avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 24.08.2023 avente ad oggetto il prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del Dlgs n. 267/2000, comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 39 del 28.09.2023;

- deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 06.10.2023 avente ad oggetto il prelevamento dal fondo contenzioso ai sensi dell'art. 176 del Dlgs n. 267/2000, comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 49 del 27.10.2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 19.09.2023 avente ad oggetto la terza variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 27.10.2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 27.10.2023 avente ad oggetto la quarta variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 2 del Dlgs n. 267/2000;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 28.11.2023 avente ad oggetto: "V Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025- annualità 2023 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del Dlgs n. 267/2000", ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 15.12.2023;
- determinazione n. 31 del 29.05.2023 avente ad oggetto: la I variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/2000;
- determinazione n. 46 del 31.07.2023 avente ad oggetto: la II variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/2000;

CONSIDERATO 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””;

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 denaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con determinazione RG n. 90 del 11.02.2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011) dei residui al 31 dicembre 2023 da parte del responsabile dell'area finanziaria sulla scorta delle indicazioni fornite dagli altri responsabili di settore agli atti;

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 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;

VISTI:

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- il D.M. 12 ottobre 2021;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con votazione favorevole, unanime e legalmente espressa nei modi di legge

DELIBERA

DI APPROVARE lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022 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;

DI DARE ATTO che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato di amministrazione di €. 1.674.767,08 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.589.849,64
RISCOSSIONI	(+)	1.065.730,29	5.925.563,51	6.991.293,80
PAGAMENTI	(-)	2.584.979,79	3.857.970,73	6.442.950,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.138.192,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.138.192,92
RESIDUI ATTIVI <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> <i>- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.673.357,77	1.380.695,22	7.054.052,99
RESIDUI PASSIVI				14.000,00
	(-)	3.528.362,56	3.486.217,04	7.014.579,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			92.902,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			409.996,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.674.767,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.110.599,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	2.000,00
Fondo contenzioso	470.038,60
Altri accantonamenti	82.676,85
Totale parte accantonata (B)	1.665.314,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	147,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	147,44
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.305,18
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	---

DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di Euro 15.974.107,36 così suddiviso:

	Saldo al 31/12/2023
PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	3.650.221,15
Riserve	15.124.629,48
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.617.614,91
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.507.014,57
<i>altre riserve disponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	760.179,86
Risultati economici di esercizi precedenti	- 3.560.923,13
Riserve negative per beni indisponibili	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	15.974.107,36

DI DARE ATTO che nella parte accantonata del risultato di amministrazione è ricompreso il Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità verificato nella sua congruità e rideterminato sulla base delle disposizioni di cui al decreto legislativo n. 118/2011;

DI APPROVARE la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

DI TRASMETTERE lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;

DI TRASMETTERE, altresì, al Consiglio Comunale 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 separata, favorevole, ed unanime votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Settore ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 223 del 19/03/2024 esprime parere FAVOREVOLE.

Parere firmato dal Responsabile **Dott.ssa FILIPPONI SHEILA** in data 19/03/2024.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile sulla proposta n.ro 223 del 19/03/2024 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Parere firmato dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario Dott.ssa **FILIPPONI SHEILA** in data 19/03/2024.

LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Il Sindaco
Sig. DANIELE LAURENZI

Il Segretario Comunale
Dott. QUAGLIA CRISTIANO

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione :
E' divenuta esecutiva il giorno 20/03/2024,
in quanto dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, c 4, D.Lgs. 267/2000)

Il Segretario Comunale Dott. QUAGLIA CRISTIANO

NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 260

Il 21/03/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Delibera di Giunta N.ro 23 del 20/03/2024 con 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), E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023**

Resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art 124 del T.U. 267/2000.

Nota di pubblicazione firmata da Dott. QUAGLIA CRISTIANO il 21/03/2024.