



## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.66 del registro Data 16/05/2024	<b>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</b>
--------------------------------------	--

L'anno duemilaventiquattro, il giorno sedici del mese di Maggio alle ore 11.00 e seguenti si è riunita nella sala delle adunanze del suddetto Comune  
, la Giunta Comunale con la presenza dei signori:

		Presenti	Assenti
Massimiliano Calcagni	Sindaco	P	
Atripaldi Ottavio	Vice Sindaco	P	
Carbone Luisa	Assessore	P	
Bottini Fabrizio	Assessore		X
Colantonio Ivan	Assessore	P	
Bianchini Manuela	Assessore	P	

Partecipa con funzioni consultive, referenti e di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art.97, c.4.a, del T.U. n. 267/2000), il Segretario Comunale Moreschini Marco.

Il Sindaco, dopo aver constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione e invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## Deliberazione della Giunta comunale

### Viste:

- la Delibera di Consiglio Comunale n. 1 del 25.01.2024 che ha approvato il DUP 2024-2026;
- la Delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 27.02.2024 di approvazione del bilancio triennale 2024 -2026;

**Considerato che** l'art. 227, comma 2, D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, comma 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 - comma 6 e 231 - comma 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, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011;

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

*“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”.*

**Visto** il D.M. 1° agosto 2019 che ha aggiornato i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo, allegati al rendiconto;

**Visto inoltre** il D.M. 7 settembre 2020;

**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;
- 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;
- 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. 445 in data 02/05/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario 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 propria deliberazione n. 63 in data 16/05/2024, immediatamente eseguibile, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e determinato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;

**Visti:**

- lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;
- la relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, nonché nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011;
- i restanti allegati obbligatori al rendiconto della gestione previsti dal D.lgs. 118/2011, dal D.lgs. 267/2000 e da altre norme di settore;

che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

**Ritenuto** di provvedere in merito;

**Visto:**

- il D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm. e ii.;
- il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e ii.;
- lo Statuto Comunale;
- il D.M. 12 ottobre 2021;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**Attesa** la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Con unanime favorevole votazione resa nei modi e nelle forme di legge

**DELIBERA**

Per le motivazioni di cui in premessa:

- 1) 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;
- 2) di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un *disavanzo* di amministrazione di € 8.489.667,15 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:



# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI ROCCA DI PAPA

Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.344.101,30
RISCOSSIONI	(+)	4.378.303,45	10.020.623,55	14.398.927,00
PAGAMENTI	(-)	4.041.363,40	11.790.031,76	15.831.395,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.911.633,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.911.633,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.683.956,10	6.048.531,71	27.732.487,81
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.087.752,06	4.607.721,43	7.695.473,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			283.084,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.918.767,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			18.746.795,90

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		17.400.133,66
Fondo anticipazioni liquidità		6.990.455,43
Fondo perdite società partecipate		9.296,22
Fondo contenzioso		440.905,76
Altri accantonamenti		522.989,37
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>25.363.780,44</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.257.795,38
Vincoli derivanti da trasferimenti		493.152,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.696,07
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.752.644,02</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>		<b>120.038,59</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-8.489.667,15</b>

di dare atto che è emerso un **maggior disavanzo pari a € 438.099,01** da ripianare in tre anni, in quote costanti di € 146.033,00, a partire dall'esercizio in corso 2024, così come disciplinato dall'art. 188 - comma 1 - del TUEL;

- 4) di dare atto altresì che si procederà a ripianare nell'esercizio in corso 2024, in unica soluzione, la quota di disavanzo applicata nel bilancio di previsione 2023/2025, riferita all'esercizio 2023, di € **433.331,86** non ripianata;

- 5) di dare atto che:
- a) il conto economico si chiude con un risultato *negativo* di esercizio di € - 984.121,16;
  - b) il patrimonio netto presenta una consistenza di € 26.754.155,51;
- 6) di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011, nonché nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 7) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
- 8) 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;

Successivamente con separata unanime votazione favorevole espressa nelle forme di legge,

### **DELIBERA**

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 TUEL approvato con D. Lgs. 267 del 18/08/2000 stante l'urgenza di dare adempimento agli atti consequenziali



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2024 / 88**

Ufficio Proponente: **Programmazione e bilancio**

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**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Programmazione e bilancio)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/05/2024

Il Responsabile di Settore

Patrizia Lucarini

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/05/2024

Responsabile del Servizio Finanziario

Patrizia Lucarini

Il presente verbale viene così sottoscritto:

**IL SINDACO  
MASSIMILIANO CALCAGNI**

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
MORESCHINI MARCO**

---

**PUBBLICAZIONE ALL'ALBO**

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n. 267/2000 e dell'Art. 32 della Legge n. 69 del 18/06/2009

**ESECUTIVITA'**

Il Segretario attesta che la presente deliberazione è esecutiva

- è immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000
- È trasmessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 267/2000

Rocca di Papa, lì 20/05/24

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
MORESCHINI MARCO**

---

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

Moreschini Marco in data 20/05/2024  
Massimiliano Calcagni in data 21/05/2024



ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni dal 21/05/2024 al 05/06/2024, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n.267/2000 e dell' Art. 32 della Legge n. 69 del 18/06/2009

Rocca di Papa, li 21/05/2024

Il Responsabile della Pubblicazione  
Francesca Fondi

---

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

FRANCESCA FONDI in data 21/05/2024