



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.66 del registro Data 23/05/2025	MODIFICA E INTEGRAZIONE DELIBERAZIONE DI G.M. N. 45 DEL 16/04/2025. RIAPPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151 - COMMA 6, ART. 231 - COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11 - COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
--------------------------------------	--

L'anno duemilaventicinque, il giorno ventitre del mese di Maggio alle ore 12.30 e seguenti si è riunita in modalità telematica ai sensi dell'apposito regolamento approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 04/08/2022, la Giunta Comunale con la presenza dei signori:

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

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.

La Giunta comunale

Viste le deliberazioni del Consiglio Comunale:

- n. 14 del 12/06/2024, con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023;
- n. 1 del 25/01/2024 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024 -2026;
- n. 7 del 27/02/2024, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2024 - 2026;
- n. 21 del 25/07/2024, è stato approvato l'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio finanziario 2024, ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm. e ii.;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 23/05/2024 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 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 deliberino 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
- m) 2003, n. 350;
- n) 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;
- o) 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;
- p) 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 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 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. 166 in data 31/03/2025 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 2024 con le risultanze del conto del bilancio;

Vista la deliberazione di G.M. n. 44 del 16/04/2025, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e determinato la costituzione del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;

Vista la successiva deliberazione di G.M. n. 45 del 16/04/2025 avente per oggetto: “Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151 - comma 6, art. 231 - comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11 - comma 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto esercizio finanziario 2024” da presentare al Consiglio Comunale;

Visto il parere del Collegio dei revisori, prot. n. 11234 del 06/05/2025, alla proposta di C.C. n. 25 del 23/04/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2024 ai sensi dell’art. 227, D.lgs. n. 267/2000”;

Preso atto del parere e dei rilievi formulati dai revisori dei conti e delle conseguenti rettifiche effettuate nelle scritture contabili dell’ente;

Dato atto che con deliberazione n. 63 del 15/05/2025 si è proceduto ad approvare la modifica e integrazione della deliberazione di G.M. n. 44 del 16/04/2025 e dei suoi elenchi allegati relativi ai residui attivi e passivi cancellati, mantenuti e re-imputati alla data del 31 dicembre 2024 **risultanti dalla rideterminazione del riaccertamento ordinario 2024**;

Ritenuto, per quanto sopra esplicitato, necessario e urgente provvedere a modificare e integrare la deliberazione di G.M. n. 45 del 16/04/2025 e, di conseguenza, la relazione sulla gestione e lo schema di rendiconto E.F. 2024;

Visti i sotto elencati documenti rideterminati:

- lo schema del rendiconto della gestione dell’esercizio 2024 redatto secondo il modello di cui all’allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;
- la relazione sulla gestione dell’esercizio 2024, 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 quindi procedere alla modifica e integrazione della su citata deliberazione n. 45 del 16/04/2025 in merito all’approvazione del Rendiconto di gestione E.F. 2024 e dei suoi allegati;

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, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

DI MODIFICARE E INTEGRARE la deliberazione di G.M. n. 45 del 16/04/2025 avente per oggetto: “Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151 - comma 6, art. 231 - comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11 - comma 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto esercizio finanziario 2024” da presentare al Consiglio Comunale;

DI RIAPPROVARE con la presente deliberazione, a seguito dei rilievi formulati dai revisori dei conti e delle conseguenti rettifiche effettuate nelle scritture contabili dell'ente, la relazione sulla gestione e lo schema rideterminato del rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2024 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

DI DARE ATTO che il conto del bilancio dell'esercizio 2024 si chiude con un disavanzo di amministrazione rideterminato di € **-8.204.209,04** così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI ROCCA DI PAPA

Esercizio: 2024 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.911.833,14
RISCOSSIONI	(+)	3.837.126,48	15.164.976,50	19.002.102,98
PAGAMENTI	(-)	3.635.497,81	13.287.502,35	16.923.000,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.990.935,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.990.935,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.579.848,82	11.757.252,03	32.337.100,85
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	(-)	3.556.016,35	11.823.335,98	15.379.352,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			243.195,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.213.865,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			18.491.623,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		16.214.818,25
Fondo anticipazioni liquidità		6.764.712,25
Fondo perdite società partecipate		9.296,22
Fondo contenzioso		470.905,76
Altri accantonamenti		604.143,94
	Totale parte accantonata (B)	24.063.876,42
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.550.805,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		959.415,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.696,07
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	2.511.917,45
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	120.038,59
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-8.204.209,04

DI DARE ATTO che è emerso **un minor disavanzo pari a € 285.458,11** rispetto al disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (31/12/2023) di € 8.489.667,15;

DI DARE ATTO che il disavanzo di amministrazione da recuperare nell'annualità 2024, iscritto alla voce "Disavanzo di amministrazione" del bilancio di previsione 2024/2026 è di € 1.012.696,72 e che risulta non ripianato per l'importo di € 727.238,47;

DI CONSIDERARE che l'importo del disavanzo da ripianare, **non recuperato nell'esercizio 2024 di € 727.238,47, sarà interamente applicato al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, anno 2025, in aggiunta** alle quote del recupero previste dai piani di rientro in corso con riferimento a tale esercizio;

DI DARE ATTO, altresì, che:

- il conto economico si chiude con un risultato negativo di esercizio di € -74.832,72
- il patrimonio netto presenta una consistenza di € 26.952.450,03

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, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, 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 del TUEL approvato con D. Lgs. 267 del 18/08/2000 stante l'urgenza di dare adempimento agli atti consequenziali



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2025 / 94**

Ufficio Proponente: **Programmazione e bilancio**

Oggetto: **MODIFICA E INTEGRAZIONE DELIBERAZIONE DI G.M. N. 45 DEL 16/04/2025. RIAPPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151 - COMMA 6, ART. 231 - COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11 - COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

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 22/05/2025

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 22/05/2025

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 27/05/2025

**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:

Massimiliano Calcagni in data 27/05/2025
Marco Moreschini in data 27/05/2025

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni dal 27/05/2025 al 11/06/2025, 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 27/05/2025

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 27/05/2025