



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

CAP 14019 Provincia di Asti

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.36

OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 E RELATIVA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **quattro**, del mese di **aprile** alle ore 19:50 nella sala delle riunioni.

Debitamente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
1. PERETTI Roberto - Sindaco	SINDACO	SÌ
2. ARESE Pier Giorgio - Vice Sindaco	VICE SINDACO	SÌ
3. GIUDICI Daniela - Assessore	ASSESSORE	SÌ
4. MEINARDI Barbara - Assessore	ASSESSORE	SÌ
5. SCARAMOZZINO Francesco - Assessore	ASSESSORE	NO GIUST.
Totale Presenti:		4
Totale Assenti:		1

Assiste alla seduta, il Segretario Comunale **Dr. Pierangelo SCAGLIOTTI**.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, PERETTI Roberto assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

RICHIAMATO il D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

DATO ATTO che, pertanto, con decorrenza 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.lgs. 118/2011;

RILEVATO che il rendiconto relativo all'esercizio 2023 deve essere redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 30/12/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2023/2025, redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 21/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026, redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 in data 27/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi;

DATO ATTO che l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, 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;

DATO ATTO che il termine di legge per l'approvazione del rendiconto 2023 da parte del Consiglio, è il 30 aprile;

VISTA la deliberazione di G.C n. 24 del 14/03/2024 con cui si è approvato il ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;

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;
- 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.) aggiornato in sede di ri-accertamento dei residui con l'adeguamento del Fondo PV e le risultanze coincidono con quelle dell'Ente;
- 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;

VISTI:

- lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, come risulta dai prospetti riepilogativi allegati alla presente A) e B);

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;

DATO ATTO che il Responsabile dell'area contabile ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile dal presente atto deliberativo ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000;

ALL'UNANIMITA' dei voti espressi nelle forme di Legge;

DELIBERA

- 1) **DI APPROVARE** lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 composto dal conto del bilancio, stato patrimoniale e conto economico redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, le cui risultanze sono allegate al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali prospetto A) e B);

- 2) **DI DARE ATTO** che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con le seguenti risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.318.024,39
RISCOSSIONI	(+)	497.007,50	4.958.855,44	5.455.862,94
PAGAMENTI	(-)	784.163,41	4.319.229,64	5.103.393,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.670.494,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.670.494,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	245.848,47	1.400.087,85	1.645.936,32
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	(-)	150.259,48	1.089.555,98	1.239.815,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			120.142,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			437.956,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.518.516,52

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		525.410,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		261,54
Fondo contenzioso		3.000,00
Altri accantonamenti		167.255,71
Totale parte accantonata (B)		695.927,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		303.632,38
Vincoli derivanti da trasferimenti		57.975,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		14.301,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		23.691,66
Totale parte vincolata (C)		399.601,10
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		169.291,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.253.696,40

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.318.024,39			2.318.024,39
Entrate Titolo 1.00	+	3.463.312,22	2.512.167,87	172.754,99	2.684.922,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	560.434,77	180.332,52	115.438,64	295.771,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.434.892,17	1.175.248,76	115.602,11	1.290.850,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.458.639,16	3.867.749,15	403.795,74	4.271.544,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.200.083,16	2.895.779,84	629.464,91	3.525.244,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	166.924,00	166.913,03	0,00	166.913,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.367.007,16	3.062.692,87	629.464,91	3.692.157,78
Differenza D (D=B-C)	=	91.632,00	805.056,28	-225.669,17	579.387,11
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	91.632,00	805.056,28	-225.669,17	579.387,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.790.118,17	546.039,50	10.918,16	556.957,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	47.247,52	0,00	32.946,20	32.946,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	43.566,49	0,00	43.566,50	43.566,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.880.932,18	546.039,50	87.430,86	633.470,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/ l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	47.247,52	0,00	32.946,20	32.946,20
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	47.247,52	0,00	32.946,20	32.946,20
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	47.247,52	0,00	32.946,20	32.946,20
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.833.684,66	546.039,50	54.484,66	600.524,16
Spese Titolo 2.00	+	3.609.200,62	749.098,09	142.359,24	891.457,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.609.200,62	749.098,09	142.359,24	891.457,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.609.200,62	749.098,09	142.359,24	891.457,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-775.515,96	-203.058,59	-87.874,58	-290.933,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/ l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.032.931,93	545.066,79	5.780,90	550.847,69
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	1.069.852,17	507.438,68	12.339,26	519.777,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+ST+U-V)	=	1.644.467,71	639.625,80	-287.155,91	2.670.494,28

- 3) **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;
- 4) **DI TRASMETTERE** lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;

- 5) **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;
- 6) **DI DEPOSITARE** lo schema di rendiconto 2023 e i relativi allegati, approvati con questo atto presso l'ufficio ragioneria comunale dandone comunicazione ai consiglieri comunali come previsto dal vigente regolamento di contabilità;
- 7) **DI DICHIARARE** la deliberazione, in separata unanime votazione, immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, dell'art. 134, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente

PERETTI Roberto

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente

Dr. Pierangelo SCAGLIOTTI