



Città di Seregno

GIUNTA COMUNALE Verbale di deliberazione

data	numero
14/03/2024	31

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 quattordici del mese di marzo alle ore 18:00, in Seregno, nella sede comunale, convocato con l'osservanza delle modalità e nei termini prescritti, sono stati oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

Partecipa all'adunanza il **Segretario Generale Alfredo Ricciardi**.

Presiede **Alberto Rossi** nella qualità di **Sindaco**, il quale, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

Partecipano al presente provvedimento:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente
ROSSI ALBERTO	Sindaco	Si	
VIGANO' WILLIAM	Vice sindaco	Si	
CAPELLI LAURA	Assessore	Si	
BORGONOVO GIUSEPPE	Assessore	Si	
PERELLI FEDERICA	Assessore	Si	
CAZZANIGA PAOLO	Assessore	Si	
GALBIATI ELENA	Assessore	Si	
SFORNA BRUNO SAVERIO GIUSEPPE	Assessore	Si	

Tot. 8

Tot. 0

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

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

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 in data 22 dicembre 2022 è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione per il periodo 2023-2025 e il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con i seguenti atti sono state apportate le variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:
 - la deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 14 marzo 2023, con la quale sono state approvate, quale operazione propedeutica alla definizione del conto del bilancio dell'esercizio 2022, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 2022, di cui all'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - le deliberazioni della Giunta Comunale n. 51 del 4 aprile 2023 e n. 93 del 1° agosto 2023 di prelevamento dal fondo di riserva;
 - le determinazioni dirigenziali n. 90 del 31 gennaio 2023, n. 122 del 7 febbraio 2023, n. 142 del 13 febbraio 2023, n. 216 del 28 febbraio 2023, n. 249 del 8 marzo 2023, n. 254 del 9 marzo 2023, n. 255 del 9 marzo 2023, n. 260 del 13 marzo 2023, n. 282 del 17 marzo 2023, n. 337 del 30 marzo 2023, n. 430 del 18 aprile 2023 e n. 463 del 26 aprile 2023 di approvazione, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lettera c), del D.Lgs. 267/2000, di una variazione di bilancio riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate;
 - le determinazioni dirigenziali n. 488 del 2 maggio 2023, n. 522 del 18 maggio 2023, n. 623 del 12 giugno 2023, n. 633 del 14 giugno 2023, n. 668 del 22 giugno 2023, n. 732 del 10 luglio 2023, n. 747 del 13 luglio 2023, n. 772 del 22 luglio 2023, n. 814 del 2 agosto 2023, n. 826 del 4 agosto 2023, n. 838 del 8 agosto 2023, n. 1104 del 2 novembre 2023, n. 1201 del 28 novembre 2023, n. 1290 del 12 dicembre 2023 e n. 1387 del 22 dicembre 2023 di approvazione, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-*quater*, lettera c), del D.Lgs. 267/2000, di una variazione di bilancio riguardante l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondente a entrate vincolate;
 - le deliberazioni della Giunta Comunale n. 101 del 14 agosto 2023 e n. 121 del 17 ottobre 2023 con le quali sono state adottate, ai sensi degli articoli 42, comma 4, e 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in via d'urgenza opportunamente motivate, variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2022-2024, successivamente ratificate con le deliberazioni del Consiglio Comunale rispettivamente n. 38 del 27 settembre 2023 e n. 50 del 28 novembre 2023;
 - la deliberazione della Giunta Comunale n. 128 del 31 ottobre 2023 di prelevamento dal fondo spese potenziali ai sensi dell'articolo 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
 - la deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 26 luglio 2023, con la quale è stata

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

approvata apposita variazione al bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 costituente l'assestamento generale del medesimo bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, dando contestualmente atto, ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 193, comma 2, del medesimo D.Lgs. 267/2000, del permanere degli equilibri generali di bilancio;

- le determinazioni dirigenziali n. 680 del 26 giugno 2023 e n. 1407 del 29 dicembre 2023, con le quali sono state approvate variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 e gli stanziamenti correlati;
- le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 12 del 23 marzo 2023 e n. 51 del 28 novembre 2023 con le quali sono state approvate ulteriori variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;

PREMESSO altresì che l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), 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;

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:

- *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:*

1) i criteri di valutazione utilizzati;

2) le principali voci del conto del bilancio;

3) 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;

4) 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) (...);

5) 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);

6) 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;

7) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

8) 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;

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

- 9) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- 10) *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;*
- 11) *gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- 12) *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;*
- 13) *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;*
- 14) *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;*
- 15) *altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

VISTO il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 settembre 2021;

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 danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con determinazioni n. 93 in data 9 febbraio 2024 e n. 94 del 9 febbraio 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. 14 in data 20 febbraio 2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

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;

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

VISTO il d.Lgs. n. 118/2011;

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

VISTO il D.M. 1° agosto 2019;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49 del d. lgs. n. 267/2000 rilasciati dai dirigenti competenti;

VISTO il parere di conformità di cui all'art. 8 del regolamento comunale del sistema dei controlli interni rilasciato dal Segretario Generale;

CON voti unanimi, favorevoli, resi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 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 risultato di amministrazione di € 33.097.227,06 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				47.269.299,92
RISCOSSIONI	(+)	11.733.879,71	47.518.505,78	59.252.385,49
PAGAMENTI	(-)	9.010.900,63	52.976.615,79	61.987.516,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.534.168,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.534.168,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.906.133,53	12.157.027,34	19.063.160,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				94.441,52
<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>				9.026.520,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.432.973,76	7.593.546,54	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.869.613,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			19.603.969,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			33.097.227,06

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	8.456.390,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	2.097.808,00
Altri accantonamenti	1.577.519,00
Totale parte accantonata (B)	12.131.717,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.636.893,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.501.472,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.154.419,58
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	8.292.785,46
Parte destinata agli investimenti	228.893,94
Totale parte destinata agli investimenti (D)	228.893,94
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	12.443.830,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	0,00

- 3) di dare atto altresì che:
- 1) il conto economico si chiude con un risultato positivo di esercizio di € 4.245.666,97;
 - 2) il patrimonio netto presenta una consistenza di € 312.419.556,04 e un fondo di dotazione di € 56.438.482,05;
- 4) 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;
- 5) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
- 6) 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;
- 7) di dichiarare, a voti unanimi, favorevoli, resi nelle forme di legge, il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

PARERI E ATTESTAZIONE**Area:** AREA AFFARI ECONOMICO-FINANZIARI**Servizio:** BILANCIO**Responsabile del procedimento:** dott. Pietro Cervadoro**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**1.** Si esprime, in ordine alla regolarità tecnica (conformità a principi e norme specifiche)

Parere: Favorevole

Note:

Lì, 14/03/2024

IL DIRIGENTE

f.to dott. Pietro Cervadoro

2. Si esprime, in ordine alla regolarità contabile (conformità a principi e norme specifiche)

Parere: Favorevole

Note:

Lì, 14/03/2024

**IL DIRIGENTE DELL'AREA
AFFARI ECONOMICO-FINANZIARI**

f.to dott. Pietro Cervadoro

3. Si esprime, in ordine a quanto previsto dall'art. 8, comma 3, del regolamento comunale del sistema dei controlli interni

Parere: Favorevole

Note:

Lì, 14/03/2024

SEGRETARIO GENERALE

f.to dott. Alfredo Ricciardi

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)

Letto, approvato e sottoscritto:

Il Sindaco
f.to Alberto Rossi

Il Segretario Generale
f.to Alfredo Ricciardi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Certifico che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

li, 14/03/2024

Il Segretario Generale
f.to Alfredo Ricciardi

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio comunale on line in data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi e che del verbale si dà comunicazione ai capigruppo consiliari.

li, 25/03/2024

Il Segretario Generale
f.to Alfredo Ricciardi

Firma digitale su originale
(conservato presso il Comune)