



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

I.D. n. **62**
in data **21/03/2024**

Estratto del Verbale di Seduta

DELLA GIUNTA COMUNALE DI REGGIO EMILIA

L'anno **duemilaventiquattro** addì **21 - ventuno** - del mese **marzo** alle ore **10:00** nella sede municipale, ritualmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, per la trattazione del seguente oggetto:

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E RELATIVI ALLEGATI

Alla discussione dell'oggetto sopraindicato, sono presenti:

VECCHI Luca	Sindaco	SI
PRATISSOLI Alex	Vicesindaco	NO
BONVICINI Carlotta	Assessore	SI
CURIONI Raffaella	Assessore	SI
DE FRANCO Lanfranco	Assessore	SI
MARCHI Daniele	Assessore	SI
RABITTI Annalisa	Assessore	SI
SIDOLI Mariafrancesca	Assessore	SI
TRIA Nicola	Assessore	NO

Presiede: **VECCHI Luca**

Assiste il Segretario Generale: **GANDELLINI Dr. Stefano**

LA GIUNTA COMUNALE

Considerato:

- che ai sensi dell'art. 227 D.Lgs. 267/2000, come aggiornato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto di bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- che ai sensi degli art. 151 e 231 del D.Lgs 267/2000 il rendiconto è completato dalla relazione sulla gestione dell'attività dell'Ente;
- che per la redazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 e dei relativi allegati trovano applicazione gli schemi vigenti previsti dal D.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e successive modificazioni ed integrazioni, da ultimo con D.M. 25/07/2023;

Dato atto:

- che con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 08/02/2024 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione degli anni precedenti, si è dato atto delle relative risultanze da inserire nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 – 3° comma D.Lgs 267/2000; alla stessa delibera è stato allegato apposito elenco dei crediti inesigibili e insussistenti stralciati dal conto di bilancio, nonché elenco delle economie di spesa;
- che, con la sopra richiamata deliberazione, la Giunta Comunale ha altresì approvato la variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e alle reimputazioni di entrate ed uscite collegate a valere sul bilancio 2023, oggetto di rendicontazione, e a valere sul bilancio di previsione 2024-26, approvato con delibera consiliare n. 189 del 19/12/2023;

Visti:

- il conto del Tesoriere inviato entro i termini di legge (vedi Allegato I), relativo alla gestione di cassa al 31/12/2023, che dimostra un saldo positivo di € 87.376.297,70 di cui € 8.240.001,09 vincolato, con evidenziazione specifica dei vincoli di cassa per progetti PNRR; a detto saldo vanno aggiunte per determinare la situazione di liquidità complessiva le giacenze prelevate dai conti correnti postali, con riferimento alla situazione al 31/12/2023, pari a € 963.016,63;

- la determina del Servizio Finanziario n. 309 del 20/03/2024, per la ricostruzione degli ulteriori vincoli di cassa al 01/01/2024 a seguito della deliberazione della Corte dei Conti, sezione Autonomie, n. 17/2023;
- il regolamento di contabilità che disciplina all'art. 69 l'iter di approvazione del rendiconto;
- i conti resi dai consegnatari dei beni patrimoniali, dal consegnatario delle azioni e dagli agenti contabili a denaro, eccetto quelli per imposta di soggiorno, sottoscritti dagli stessi e presentati entro i termini di legge (30/01/2024) e parificati con Provvedimento Dirigenziale del Servizio Finanziario R.U.A.D. 327 del 26/02/2024, nonché inviati tempestivamente al Collegio dei Revisori per gli appositi controlli
- i conti presentati dalle strutture che hanno riscosso imposta di soggiorno oggetto di apposita istruttoria da parte del serv. Entrate e parifica conseguente da parte del serv. finanziario

Richiamati i seguenti atti:

1. deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 20/12/2022, con la quale sono stati approvati il Bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 ed i relativi allegati;
2. delibera di Giunta Comunale n. 2 del 12/01/2023, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione risorse finanziarie 2023-25 per macro-obiettivi;
3. delibera di Giunta Comunale n. 13 del 31/1/2023, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione;
4. delibera di Giunta Comunale n. 121 del 25/05/2023, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al piano esecutivo di gestione 2023 e al Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025;
5. delibere/determine concernenti “Variazioni alle dotazioni del bilancio di previsione 2023-2025”, tutte legalmente esecutive e precisamente:
 - la prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025, assunta con delibera di Consiglio Comunale n. 74 del 17/04/2023;
 - deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 del 26/04/2023, con cui sono state approvate le tariffe rifiuti (TCP) e la conseguente variazione di bilancio;
 - la delibera modificativa del bilancio di previsione 2023-2025 assunta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 127 del 01/06/2023 per fronteggiare gli aumenti eccezionali dei prezzi, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 135 del 25/07/2023;
 - la delibera di Consiglio Comunale n. 126 del 03/07/2023 Riequilibrio Piano economico-finanziario Centro nuoto estivo e relativa variazione di Bilancio;

- la variazione di assestamento al bilancio di previsione 2023-2025 e di verifica degli equilibri e dello stato di attuazione dei programmi assunta con delibera di Consiglio Comunale n. 136 del 25/07/2023;
- la delibera modificativa del bilancio di previsione 2023-2025 assunta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 204 del 07/09/2023 in relazione agli interventi di realizzazione di nuove mense scolastiche, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 166 del 30/10/2023;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 143 del 18/09/2023, di approvazione dell'accordo di ristrutturazione dei debiti proposto da Fantuzzi Immobiliare s.r.l. in liquidazione e conseguente variazione di bilancio;
- la delibera consiliare n. 178 del 27/11/2023 : “ Variazione al Bilancio 2023/2025, al D.U.P. e ai relativi allegati. Ultimo assestamento ” ;
- le determine del Servizio Finanziario n. 344 del 05/04/2023, n. 493 del 16/05/2023, n. 573 del 05/06/2023 e n. 1168 del 31/10/2023, con le quali successivamente all'approvazione del rendiconto 2022, così come declinato dal regolamento di contabilità, si è provveduto ad applicare quote di avanzo 2022 vincolato, sulla base di richiesta specifica dei servizi che gestiscono i relativi progetti;

Presa visione:

- della Relazione di cui agli art. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, così come prevista dall'art. 11 c. 6 del D.lgs. 118/2011, predisposta dal Servizio Finanziario per la parte a corredo dei documenti contabili e illustrativa delle risultanze finanziarie, economiche e patrimoniali dell'esercizio 2023, che si allega sotto la lettera "B", e predisposta dal Servizio Programmazione e Controllo per la parte relativa all'analisi dell'attività per Programmi, che si allega sotto la lettera B1;
- della Relazione di cui all'art. 142 comma 12-*quater* D.Lgs 285/1992 corredata di parere del Comandante Polizia Municipale; in detta relazione sono indicati l'ammontare complessivo dei proventi di cui all'art. 208, comma 1, nonché gli interventi realizzati a valere su tali risorse con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, che si allega sotto la lettera "F" predisposta secondo le nuove modalità di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, di concerto con il Ministero dell'Interno del 30 dicembre 2019, a cui ha fatto seguito una Circolare esplicativa del Ministero dell'Interno recante le istruzioni operative per l'inserimento dei dati della piattaforma informatica allo scopo istituita ;
- del Rendiconto dell'ammontare delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'Ente di cui all'art. 16, comma 26 D.L. 138/2011 convertito in L. 148/2011, redatto dall'U.O.C. Gabinetto del Sindaco in apposito prospetto come da D.M. 23 gennaio 2012;

Rilevato che le risultanze finanziarie del rendiconto della gestione sono le seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			90.159.251,15
RISCOSSIONI	41.799.451,58	200.230.927,96	242.030.379,54
PAGAMENTI	40.863.151,22	203.950.181,77	244.813.332,99
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE			87.376.297,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			87.376.297,70
RESIDUI ATTIVI	76.857.865,41	55.348.331,00	132.206.196,41
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali prelevate e versate sul conto di Tesoreria Comunale nel mese di gennaio 2024</i>			963.016,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	10.286.572,54	39.853.391,22	50.139.963,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.636.240,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			63.209.065,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			101.597.225,06

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato, è pari a € **101.597.225,06** di cui € **9.209.729,78** avanzo disponibile, mentre la residua parte è accantonata / vincolata o destinata come evidenziato nella relazione e nelle tabelle sotto riportate nonché nei prospetti previsti dal DM 1/8/2019

PROSPETTO FINALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
Risultato determinato dalla gestione esercizio 2023		17.524.000,42
di cui: gestione competenza	22.265.213,08	
gestione residui	-4.741.212,66	
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 non applicato al bilancio 2023		84.073.224,64

= Risultato di Amministrazione 2023		101.597.225,06
- Fondi accantonati/ Vincolati/ destinati		92.387.495,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		9.209.729,78

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		101.597.225,06
1) Fondi Vincolati		17.403.166,12
di cui: per vincoli previsti dall'ente	6.294.452,17	
da leggi e principi contabili	683.580,55	
da indebitamento	296.319,39	
da trasferimenti	8.247.597,10	
altri vincoli (servizio raccolta rifiuti)	1.881.216,91	
2) Accantonamenti		72.231.722,44
di cui: a) fondo per rischi da contenzioso in essere	4.764.384,32	
b) fondo svalutazione crediti	53.106.373,59	
c) Fondo perdite partecipate	848.163,14	
d) Altri Accantonamenti	13.512.801,39	
3) Altri fondi destinati a spese in conto capitale		2.752.606,72
TOTALE FONDI		92.387.495,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE 2023		9.209.729,78

Dato atto:

- che l'avanzo accantonato, vincolato e destinato ad investimenti potrà essere utilizzato solo per le finalità costitutive dello stesso ed eventualmente svincolate secondo le modalità normative previste; mentre la parte di avanzo disponibile pari a € **9.209.729,78** dovrà essere utilizzato prioritariamente per la verifica degli equilibri di bilancio 2024 da effettuarsi entro il mese di Luglio 2024, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio o per mantenere gli equilibri di bilancio ed in subordine per spese straordinarie o altre spese non ricorrenti o di investimento;

- che è stato quantificato, seguendo principi e modalità collegati alla riforma della contabilità, un fondo crediti di dubbia esigibilità, per controbilanciare i crediti in sofferenza che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della

gestione, per un importo complessivo di € 53.106,370,00, detto fondo corrisponde sia ai crediti di difficile riscossione 2022 e precedenti, sia ai crediti generati nel 2023 a fronte dei quali in parte sono state o verranno intraprese procedure di riscossione coattiva il cui iter procedurale ha tempi lunghi, modalità complesse ed esito incerto, anche per la sospensione delle procedure prevista dalle norme agevolative emanate per contrastare gli effetti economici della pandemia;

- che il fondo vincolato a copertura del rischio degli oneri derivanti dal contenzioso è costituito in € 4.764.384,32 e trova esposizione nella relazione finanziaria allegata, confermando la quota accantonata nel corso degli ultimi anni.

L'analisi dettagliata del contenzioso e del rischio futuro ad esso connesso è stata effettuata dal Servizio Legale, alla luce dei principi contabili, di quanto previsto dalle deliberazioni della Corte dei Conti Campania in materia e a criteri di prudenza, come da apposita Relazione trasmessa al Servizio Finanziario in data 01/02/2024, ad oggetto "Fondo Rischi Contenzioso 2023";

- che sono stati declinati gli appositi accantonamenti: fondo perdite partecipate quanto a € 848.163,14, ed altri accantonamenti per oneri futuri € 13.512.801,39, come dettagliato nell'apposito prospetto;

- che sono inoltre stati declinati i fondi vincolati da legge, indebitamento, trasferimenti, vincoli formali dell'Ente e le relative quote che dovranno mantenere la destinazione ad investimenti la cui esposizione puntuale trova allocazione negli appositi elenchi dettagliati allegati alla presente delibera;

- che alla luce dell'apposito decreto del Ministero dell'Interno, in attesa di pubblicazione, risulta definita la perdita di gettito per ogni ente locale legata alla situazione pandemica del 2020/2021 a seguito delle apposite certificazioni inviate entro il 31/5/ di ogni anno del triennio 2021-23, nonché la situazione delle regolazioni contabili stato/comuni conseguente Non è necessario modificare la situazione riscontrata a rendiconto 2022; si registrerà nei prossimi 4 esercizi finanziari la rateizzazione del contributo statale compensativo a ristoro della perdita di gettito già certificata nei 2 anni precedenti ed ancora non erogata;

- che non sono in essere contratti in strumenti finanziari derivati per la gestione del debito;

- che da apposita verifica al 31/12/2023 non sono emersi debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare, mentre nel corso del 2023 sono stati riconosciuti i seguenti debiti, ai sensi dell'art. 193 TUEL, con apposite delibere consiliari, successivamente inviate alla Procura della Corte dei Conti:

- n. 120 del 26/06/2023, a seguito notifica della sentenza emessa dalla Commissione Tributaria Regionale per l'Emilia Romagna n. 871 del 06/07/2022;

- n. 165 del 30/10/2023, a seguito di sentenza n. 599/2023 del Tribunale di Reggio Emilia;

Considerato

- che per la redazione del Conto economico 2023 si è adottato il metodo della partita doppia, come illustrato nella relazione di cui all'allegato B, basato sul criterio della competenza economico-patrimoniale;
- che le risultanze del Conto Economico sono esposte con conto scalare che evidenzia il risultato della gestione, il risultato della gestione finanziaria, il risultato della gestione straordinaria, il risultato della gestione prima delle imposte e da ultimo il risultato dell'esercizio complessivo come da modello di cui al DPCM 28/12/2011, con saldo positivo pari a € 141.478,12;

Dato atto

- che le risultanze del Conto Economico, come da modello di cui al DPCM 28/12/2011 sono le seguenti:

- Risultato della gestione € -9.748.424,44
- Risultato della gestione finanziaria € 8.226.037,32
- Risultato della gestione straordinaria € 4.131.559,17
- Risultato della gestione prima delle imposte € 2.609.172,05
- Risultato dell'esercizio complessivo € 141.478,12

Considerato

- che il Conto del Patrimonio, è stato redatto in conformità ai criteri di cui al nuovo principio contabile succitato e che la consistenza patrimoniale netta ammonta a € 970.778.906,24;

Dato atto

- che le voci relative patrimoniali ai beni immobili e alle partecipazioni sono illustrate nella relazione allegata al presente atto,
- che le poste finanziarie del Conto del Patrimonio trovano corrispondenza nel Conto del Bilancio;
- che la consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali e materiali trova riscontro nelle risultanze d'inventario 2023.

Visti:

- la corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità finanziaria;
- le risultanze delle rilevazioni effettuate dal Servizio Finanziario sulle entrate accertate e le spese impegnate a consuntivo 2023 che determinano un tasso di copertura tariffaria dei servizi a domanda individuale del 80,21 % , come da tabella che si allega sotto la lettera "G", precisando che con D.Lgs. 54/1992 è stata eliminata la percentuale minima, fissata nel 36%, di copertura delle spese con proventi tariffari e la relativa certificazione del suo raggiungimento per i comuni, tra i quali il Comune di Reggio Emilia, che non presentano criticità finanziarie in base ai parametri fissati per determinare gli enti strutturalmente deficitari;

- l'attestazione di cui all'art. 41 comma 1 del D.L. 66/2014, contenente l'ammontare dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31/12/2023, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Detto prospetto evidenzia un ammontare dello stock di debiti commerciali scaduti al 31/12/2023 pari a € 331.130,97, che rappresenta lo 0,37% del totale dei documenti ricevuto nell'anno. Anche l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare del Ministero dell'Economia – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato- n. 3 del 14 gennaio 2015, evidenzia un dato positivo, con tempi medi di pagamento pari a 4 gg. antecedenti la scadenza contrattuale. Il dato in oggetto è avvalorato dai report scaricabili dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali gestita dalla Ragioneria Generale dello Stato, che evidenziano un indicatore dei tempi medi di ritardo (indicatore del tutto analogo, che differisce solamente per la rilevazione della data di pagamento, che viene fatta coincidere con la data di emissione del mandato) pari a – 6 giorni (- 7 giorni considerando anche i pagamenti dell'Istituzione Scuole e Nidi);

Dato atto che si procederà, a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo dell'Istituzione Nidi e Scuole dell'infanzia comunali, organismo strumentale, ad effettuare quanto previsto dall'art. 9 comma 6 del DPCM 28/12/2011 in merito al raccordo delle poste finanziarie;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario, formulato sulla presente proposta di provvedimento ai sensi dell'art. 49 – 1 comma del D.Lgs. 267/2000 ed il parere di regolarità contabile espresso dalla Dirigente del Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo;

Vista la seguente documentazione:

- Conto del Bilancio, Conto Economico, Stato Patrimoniale e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali (All. "A", e relative appendici)
- Relazione al conto finanziario e al conto economico-patrimoniale di cui all'art. 151– 6°comma e 231 del D. Lgs.267/2000, comprensiva dell'analisi dell'attività per Programmi (All. "B" e All. "B1");
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (All. "C")
- Conto del Tesoriere (All. I)
- il prospetto dei dati SIOPE al 31/12/2023;
- Conto degli agenti contabili a denaro;
- Conto del consegnatario dei beni patrimoniali;
- Conto del consegnatario delle azioni
- Piano indicatori e risultati di bilancio (All. "D");
- Parametri di definizione degli Enti strutturalmente deficitari (All. "E");
- Rendiconto dell'ammontare dei proventi da sanzioni per violazione del Codice della strada e degli interventi realizzati a valere su tali risorse (All. "F") corredata da relativo parere del comandante Polizia Municipale;

- Rendiconto dell'ammontare delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'Ente redatto dalla U.O.C. Gabinetto del Sindaco;
- Tabella del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale (All. "G");
- Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" (All. "H");
- la relazione inviata al Servizio Finanziario in data 01/02/2024 ad oggetto "Fondo Rischi Contenzioso 2023", a firma del Dirigente del Servizio Legale (All. "L");

Con voti unanimi palesemente espressi,

DELIBERA

1. di approvare lo schema di rendiconto della gestione del Comune per l'esercizio finanziario 2023 nelle risultanze contabili indicate nel Conto del Bilancio, nel Conto del Patrimonio e nel Conto Economico e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali, allegati al presente atto sotto la lettera "A", e relativa appendice.
2. di approvare l'allegata relazione (All. "B") al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 151, 6° comma e 231 D.Lgs. 267/2000 comprendente la nota integrativa.
3. di approvare altresì i documenti ed elaborati individuati nelle premesse con le lettere C-D-E-F-H che vengono allegati in atti alla presente delibera.
4. di dare atto che le risultanze dell'evoluzione del fondo accantonato a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti dal contenzioso, sono contenute nella sopracitata Relazione al Rendiconto Allegato "B" alla presente, e sono suffragate da apposita relazione a firma del Dirigente del Servizio Legale, che si allega sotto la Lettera "L".
5. di dare atto che in base alle risultanze delle rilevazioni desumibili dai dati finanziari sulle entrate accertate e le spese impegnate a consuntivo 2023 il tasso di copertura tariffaria dei servizi a domanda individuale risulta essere del 80,21%, come da tabella che si allega sotto la lettera "G".
6. di approvare i conti degli agenti contabili a denaro, il conto del Tesoriere, il conto del consegnatario dei beni patrimoniali ed il conto del consegnatario delle azioni.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

VECCHI Luca

IL SEGRETARIO GENERALE

GANDELLINI Dr. Stefano