

CITTA' DI OSIMO



COMUNE DI OSIMO
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE

Settore Ragioneria
P.zza del Comune, 1
60027 Osimo (Ancona)
Telefono 071/7249300
Fax 071/7249309

Mail: anna.tiberi@Comune.Osimo.An.it

Internet: <http://www.Comune.Osimo.An.it>

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 in data 29/12/2025 sono stati approvati la Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione ed il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 redatto secondo lo schema all. 9) al D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 31/07/2025, esecutiva ai sensi di legge, "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2025/2027 ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000 - conseguente aggiornamento DUP 2025/2027";

Visto l'art. 227, comma 1, del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/2014 per il quale: *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"*;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 08.04.2026 con la quale è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione finanziaria 2025, così come previsto dal decreto legislativo n. 267/2000 e dal decreto legislativo n. 118/2011;

Visto l'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011, che definisce i prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione;

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;
- i dirigenti hanno rilasciato le attestazioni dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio finanziario 2025 di debiti fuori bilancio;
- 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...);
- 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. 151 in data 16/04/2025 il Dirigente del Dipartimento Finanze 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 2025 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 in data 31/03/2026, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la

cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, secondo le modalità di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed in conformità all'art. 228 del T.U.E.L. .

Si sottopone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto 2025 e suoi allegati dando atto che:

- il conto del bilancio 2025 presenta il seguente risultato:

CONTO DEL BILANCIO

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2025			19.529.830,94
Riscossioni	4.828.207,02	36.071.624,27	40.899.831,29
Pagamenti	6.974.579,94	33.099.225,82	40.073.805,76
Fondo di cassa al 31.12.2025			20.355.856,47
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2025			0,00
Residui attivi	18.231.438,43	6.245.782,41	24.477.220,84
<i>Di cui residui attivi alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	0,00	67.382,77	67.382,77
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	1.034.668,81	9.223.939,30	10.258.608,11
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.174.655,25
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			15.632.359,05
Risultato di amministrazione al 31.12.2025			17.767.454,90
Risultato di	10.851.921,18		10.851.921,18

amministrazione	4.129.983,00	4.129.983,00
	563.085,50	563.085,50
	2.222.465,22	2.222.465,22

Dato atto delle risultanze dei rendiconti degli esercizi delle aziende speciali, consorzi e società di capitale per l'esercizio di servizi pubblici, consultabili nei siti istituzionali degli stessi;

Vista la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti fra questo Ente e le seguenti società:

- 1 - A.S.S.O. Azienda Speciale Servizi Osimo
- 2 - OSIMO SERVIZI s.p.a. Unipersonale
- 3 - CENTRO MARCHE ACQUE s.r.l.
- 4 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 3
- 5 - S.A.N. s.p.a. SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.p.a.
- 6 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2
- 7 - ECOFON CONERO s.p.a.
- 8 - DISTRIBUZIONE ELETTRICA ADRIATICA s.r.l.
- 9 - A.S.T.E.A. S.p.a.
- 10- FONDAZIONE GRIMANI BUTTARI
- 11-FONDAZIONE OSIMANA BAMBOZZI

Preso atto che la situazione patrimoniale si conclude con il seguente risultato: 182.679.786,82

Patrimonio netto: Euro 136.200.797,18, così determinato:

Attivo	31/12/2025	31/12/2024
Totale Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni immateriali	9.394,04	27.275,51
Immobilizzazioni materiali	96.111.136,47	94.827.298,45
Immobilizzazioni finanziarie	50.842.101,54	49.938.927,14
Totale immobilizzazioni	146.962.632,05	144.793.501,10
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	7.505.936,49	6.644.029,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	28.210.729,92	27.592.336,03
Totale attivo circolante	35.716.666,41	34.596.365,13
Totale ratei e risconti	488,36	796,63
Totale dell'attivo	182.679.786,82	179.390.662,86
Passivo		
Totale Patrimonio netto	136.200.797,18	134.119.333,49
Fondo di dotazione	13.460.452,35	13.460.452,35
Riserve	110.047.155,28	107.553.457,67
Risultato economico dell'esercizio	-412.233,92	1.667.363,48

Risultati economici esercizi precedenti	13.105.423,47	11.438.059,99
Totale fondi per rischi ed oneri	1.671.913,28	1.214.052,92
Totale trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Totale debiti	23.636.235,92	22.678.933,76
Totale ratei e risconti	21.170.840,44	21.378.342,69
<i>Totale del passivo</i>	182.679.786,82	179.390.662,86
<i>Conti d'ordine</i>	26.539.900,91	25.798.173,86

Preso atto che il conto economico si chiude con un risultato negativo di esercizio di Euro - 412.233,92, in sintesi così rappresentabile:

		2025	2024
A	Totale componenti positivi della gestione	36.651.076,28	34.857.439,61
B	Totale componenti negativi della gestione	35.805.299,41	31.967.295,88
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione	845.776,87	2.890.143,73
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	323.702,12	84.591,75
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	-654.332,86	-370.136,46
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-656.225,41	-659.007,66
	Imposte	271.154,64	278.227,88
	Risultato dell'esercizio	-412.233,92	1.667.363,48

Tutto ciò premesso, si sottopone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della gestione relativa all'esercizio 2025 unitamente agli allegati previsti dal D.Lgs. n. 267/2000 e D.Lgs. n.118/2011.

La Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Antonella Paoletta)

La Dirigente del Dipartimento Finanze
(D.ssa Anna Tiberi)