

COMUNE DI TORTORETO
PROVINCIA DI TERAMO

VERBALE N. 06 DEL 13.04.2018

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI
REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

ANNO
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALFONSO DI SABATINO MARTINA

Il sottoscritto Dott. Alfonso Di Sabatino Martina, nella dispiegata qualità di **Revisore Unico** nominato con delibera di Consiglio Comunale n.° 52 del 30.11.2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 72 del 6.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito **TUEL**):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 11 comma 4 lettera m) D.Lgs. n.° 118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. n.° 112/08 e D.M. 23.12.2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. n.° 138/2011, c. 26, e D.M. 23.01.2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del Pareggio di Bilancio;
- ◆ visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n.° 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23.06.2011 n.° 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

dato atto che

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

verificato e controllato

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del Pareggio di Bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di G.C. n.° 71 del 6.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa:

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2017		0,00
Riscossioni		+ 19.910.152,36
Pagamenti		- 19.910.152,36
fondo di cassa al 31/12/2017		€ 0,00

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	198.509,65		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	2.086.832,71				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	2.055.150,61				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.181.671,13	6.982.847,31	Titolo 1 - Spese correnti	10.295.806,56	7.828.600,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	412.469,08	207.989,30	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	2.907.595,73	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.360.251,83	1.704.126,76			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	786.221,56	730.116,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.469.945,91	910.328,63

			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	2.212.108,34	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	12.740.613,60	9.625.079,37	Totale spese finali.....	16.885.456,54	8.738.929,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	694.931,72	56.116,60	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	882.540,50	882.540,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.563.096,48	8.563.096,48	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.563.096,48	8.648.308,05
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.839.033,77	1.665.859,91	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.839.033,77	1.640.374,38
Totale entrate dell'esercizio	23.837.675,57	19.910.152,36	Totale spese dell'esercizio	28.170.127,29	19.910.152,36
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.178.168,54	19.910.152,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.170.127,29	19.910.152,36
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	8.041,25	0,00
TOTALE A PAREGGIO	28.178.168,54	19.910.152,36	TOTALE A PAREGGIO	28.178.168,54	19.910.152,36

3) che il **risultato di amministrazione 2017** è così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.734.181,14	18.175.971,22	19.910.152,36
PAGAMENTI	(-)	2.678.616,72	17.231.535,64	19.910.152,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.965.934,12	5.661.704,35	12.627.638,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	823.861,87	5.818.887,58	6.642.749,45

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.907.595,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.212.108,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			865.184,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				805.184,95
				0,00
				0,00
			Totale parte accantonata (B)	805.184,95
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				60.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	60.000,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00

4) che il **fondo di cassa** al 31.12.2017, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che le **risultanze dei singoli settori di bilancio**, è così determinato:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.086.832,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.954.392,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.295.806,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.907.595,73
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		882.540,50 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-44.718,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			5.281,96

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		198.509,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.055.150,61
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.481.153,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.469.845,91
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.212.108,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		2.759,29

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE			
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		8.041,25

6) che l'Ente ha provveduto, con delibera di Giunta Comunale n. 71 del 6.04.2018 ad approvare il **riaccertamento ordinario dei residui**, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto. La reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il Rendiconto comporta:

- la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- il trasferimento all'esercizio di re - imputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Gli importi degli impegni re-imputazioni all'esercizio 2018 e successivi sono sintetizzati nel seguente prospetto:

chiusura esercizio 2017: RIEPILOGO RE-IMPULAZIONI SPESE 2017 ISCRITTE A FONDO P.V.			
TITOLO SPESA	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui: REIMPULATI 2018	Di cui: REIMPULATI 2019
TITOLO 1^ SPESE CORRENTI	2.887.357,91	2.847.683,83	39.674,08
TITOLO 2^ SPESE IN C/CAPITALE	2.097.826,59	2.097.826,59	0,00
TOTALE	4.985.184,50	4.945.510,42	39.674,08

Alla luce delle predette operazioni di riaccertamento e reimpegno, il Fondo pluriennale vincolato da applicare al Bilancio 2018/2020 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2017 cancellati in quanto reimputati al 2018:	5.234.240,54
Impegni 2017 cancellati in quanto reimputati al 2019:	39.674,08
TOTALE USCITE	5.273.914,62
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2018	288.730,12
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente	2.887.357,91
<i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale	2.097.826,59
<i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	
TOTALE ENTRATE	5.273.914,62

L'importo dei residui che vengono conservati alla chiusura del Bilancio 2017 sono sintetizzati come segue:

a) Residui attivi:

- dalla gestione residui 2016 e precedenti €. 6.965.934,12
 - dalla gestione competenza 2017 €. 5.661.704,35
- Totale€. 12.627.638,47**

b) Residui passivi:

- dalla gestione residui 2016 e precedenti € 823.861,87
 - dalla gestione competenza 2017 €. 5.818.887,58
- Totale€. 6.642.749,45**

7) che, per quanto riguarda il personale:

- il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 sono stati inoltrati, come prescritto, al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2017 sono in corso di definizione;
- che la spesa sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge n.° 296/2006;
- l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti risulta inferiore al limite del 50% disposto dall'art. 28, comma 11 quater del D.L. n.° 201/2011:

Spese per Redditi da lavoro dipendente = 2.349.428,88

Spese correnti = 10.295.806,56

incidenza percentuale = 22,82 %

**VERIFICA DELLA COERENZA DELLE SPESE DI PERSONALE PER L'ANNO 2017
CON IL LIMITE DELL'ANNO PRECEDENTE**

VOCE		Impegnato 2017
A SOMMARE		
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato, compreso il segretario comunale	1.643.603,04
2	Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	74.680,66
3	Collaborazioni coordinate e continuative	
4	Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro	39.000,00
5	Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)	
6	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
7	Incarichi dirigenziali ex art. 110 TUEL	
8	Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL	7.669,97
9	Oneri contributivi a carico ente	531.105,00
10	IRAP	116.701,63
11	Oneri per lavoratori socialmente utili	20.000,00
12	Buoni pasto	19.939,92
13	Assegno nucleo familiare	13.430,29
14	Spese per equo indennizzo	
15	Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.)	
16	Altro (spese per la formazione, spese per missioni)	4.800,00
17	TOTALE SPESE DI PERSONALE (voci da 1 a 16)	2.470.930,51

A DETRARRE		
18	Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni	
19	Spese sostenute per categorie protette ex Legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)	123.443,05
20	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge	
21	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
22	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
23	Oneri dei rinnovi contrattuali	20.164,14
24	Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI	-
25	Spese per la formazione	3.700,00
26	Spese per missioni	1.100,00
27	Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore	50.187,68

28	Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.	10.000,00
29	TOTALE SPESE ESCLUSE (voci da 18 a 28)	208.594,87
30	SPESA DI PERSONALE ANNO 2017 (voce 17 - voce 29)	2.262.335,64
<i>SPESA DI PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2013 LIMITE ANNO 2017</i>		2.738.522,05

8) che, per quanto riguarda l'**indebitamento**:

- l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;
- l'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

Consistenza del debito al 31/12/2016	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione	Consistenza del debito al 31/12/2017
10.848.510,04	694.931,72	882.540,50	-85.211,57	10.575.689,69

B) PER IL CONTO ECONOMICO

1) nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;

2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.181.671,13	16.235.491,58		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	757.907,48	1.042.862,72		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	412.469,08	470.709,62		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	345.438,40	572.153,10		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.062.034,87	2.103.000,22	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	268.121,61	207.403,90		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	337.756,00	293.086,48		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	456.157,26	1.602.509,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	275.898,49	923.537,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.277.511,97	20.304.892,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	557.821,34	931.078,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.667.575,76	9.140.107,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	22.041,56	110.630,64	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.929.599,98	2.087.086,89		
a	Trasferimenti correnti	1.929.599,98	2.087.086,89		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.347.171,97	4.784.139,85	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	210.738,04	457.975,36	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	74,75		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	210.663,29	457.975,36	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	303.296,27	138.576,19	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.038.244,92	17.649.595,32		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.239.267,05	2.655.296,79		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	182,06	4.398,74	C16	C16
	Totale proventi finanziari	182,06	4.398,74		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	215.601,98	484.867,60	C17	C17
a	Interessi passivi	215.601,98	484.867,60		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	215.601,98	484.867,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-215.419,92	-480.468,86		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	385.058,95	310.401,79	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	315.610,01	294.741,38		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.595,05	6.400,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	5.853,89	9.260,27		

		Totale proventi straordinari	385.058,95	310.401,79		
25	Oneri straordinari		539.803,60	553.296,70	E21	E21
<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>					
<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		510.804,86	531.596,14		E21b
<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					E21a
<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>		28.998,74	21.700,56		E21d
		Totale oneri straordinari	539.803,60	553.296,70		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-154.744,65	-242.894,91		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.869.102,48	1.931.933,02		
26	Imposte (*)		116.701,63	218.430,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.752.400,85	1.713.502,08	23	23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

3) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo.

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

2) è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. n.° 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n.° 118/2011, che in sintesi sono così rappresentati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2

3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	223.554,87	223.554,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	223.554,87	223.554,87		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.163.640,43	10.088.547,83		
	1.1 Terreni	7.204,37	7.204,37		
	1.2 Fabbricati	4.413.629,52	4.338.536,92		
	1.3 Infrastrutture	5.090.357,17	5.090.357,17		
	1.9 Altri beni demaniali	652.449,37	652.449,37		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	523.604,14	673.076,01		
	2.1 Terreni	1.571,23	80.139,28	BIII1	BIII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	8.115,49	126.913,02		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	31.924,72	31.924,72	BIII2	BIII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	43.743,10	34.453,50	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	139.730,85	141.080,85		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.584,58	9.297,00		
	2.7 Mobili e arredi	35.662,23	37.513,80		
	2.8 Infrastrutture	5.954,91	21.824,00		
	2.99 Altri beni materiali	250.317,03	189.929,84		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.628.989,83	18.504.389,47	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	30.316.234,40	29.266.013,31		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.539.789,27	29.489.568,18		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> <u>Rimanenze</u>			CI	CI

		Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.334.747,48	6.544.352,22		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.334.747,48	6.544.352,22		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	794.664,07	629.873,45		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	787.292,43	622.501,81		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.371,64	7.371,64		
3	Verso clienti ed utenti	-63.990,99	67.081,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.207.080,74	2.015.863,07	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	2.207.080,74	2.015.863,07		
	Totale crediti	12.272.501,30	9.257.170,65		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.272.501,30	9.257.170,65		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.812.290,57	38.746.738,83		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	AI	AI

II	Riserve	13.481.226,71	13.481.226,71		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	3.499.801,19	3.499.801,19	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.981.425,52	9.981.425,52	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.465.902,93	1.713.502,08	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.141.793,62	27.389.392,77		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	10.575.689,69	10.848.510,04		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	873.659,63	958.871,20	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.702.030,06	9.889.638,84	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.724.800,07	518.661,14	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.821.666,96	10.655,30		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.746.028,54	-3.623,93		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	75.638,42	14.279,23		
5	Altri debiti	-451.659,77	-20.480,42	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	-702.194,93	-65.950,77		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-189.102,94	-32.147,93		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	439.638,10	77.618,28		
	TOTALE DEBITI (D)	13.670.496,95	11.357.346,06		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				

2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.812.290,57	38.746.738,83		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.835.533,27	3.178.139,37		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.835.533,27	3.178.139,37		

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del TUEL ed in particolare:

- analizza le variazioni di bilancio intervenute;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;

2) che fornisce informazioni quali - quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'Ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

E) PATTO DI STABILITA' INTERNO

- che l'Ente ha rispettato per l'anno 2017 le disposizioni del Pareggio di Bilancio:

Saldo OBIETTIVO PAREGGIO	0,00
Saldo tra ENTRATE E SPESE FINALI	24.000,00
<i>OBIETTIVO ANNO 2017 RAGGIUNTO</i>	

F) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari € 805.184,95 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La quantificazione del Fondo è stata disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice dei rapporti annui;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

G) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1.07.2009, n.° 78, convertito con modificazioni dalla L. 3.08.2009, n.° 102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nei rapporti trimestrali pubblicati sul sito Internet dell'Ente.

H) PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Con il DM 18.02.2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale dei Comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'Ente sulla base dei dati del Rendiconto 2017:

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
		<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;			
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

L'Ente pertanto **non risulta** in situazione di deficitarietà strutturale.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto di Gestione contiene e riassume i fatti gestionali, finanziari ed economici rilevanti, registrati nell'anno considerato.

La gestione finanziaria annuale può chiudersi in avanzo di amministrazione (generando un risparmio) o in disavanzo di amministrazione (generando una perdita).

Il Comune di Tortoreto ha sempre registrato avanzi di amministrazione.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	872.269,25	898.734,98	876.741,36	919.782,53	865.184,95

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del Rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

□ **scostamento tra accertamenti/impegni con previsione definitiva**

Dalla comparazione tra previsione definitiva e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'Ente, pur osservando che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio e deriva anche dall'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE				
DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi	Scostamento in percentuale
Entrate Tributarie	10.884.861,00	10.181.671,13	- 703.189,87	-6,46%
Trasferimenti correnti	356.616,64	412.469,08	55.852,44	15,66%
Entrate Extratributarie	1.318.462,00	1.360.251,83	41.789,83	3,17%
Entrate in conto capitale	1.037.994,57	786.221,56	- 251.773,01	-24,26%
Accensione di prestiti	700.000,00	694.931,72	- 5.068,28	-0,72%
Spese correnti (compreso F.P.V.)	13.836.191,09	13.203.402,29	- 632.788,80	-4,57%
Spese in conto capitale	3.916.016,09	3.682.054,25	- 233.961,84	-5,97%
Spese per rimborso di prestiti	886.220,00	882.540,50	- 3.679,50	-0,42%

C) SULLA GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il risultato della gestione operativa rappresenta l'utile prima della gestione straordinaria e quindi privo di inquinamenti frutto di eventi straordinari.

A tal proposito **il Comune di Tortoreto presenta un risultato positivo, che connota un sostanziale equilibrio gestionale**, in altri termini, **la gestione caratteristica dell'Ente non è inficiata da componenti che ne alterino la corretta e puntuale rappresentazione ed entità.**

D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

La variazione del netto patrimoniale corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore Unico

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

Letto, confermato, sottoscritto.

Tortoreto, 13.04.2018.

Il Revisore Unico

Dott. Alfonso Di Sabatino Martina