

Comune di Tortoreto

Provincia di (Teramo)

VERBALE N. 33 DEL 10/06/2020

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

- sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2019

La sottoscritta dott.ssa Rosanna Malatesta, **revisore nominato** con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 09.01.2019;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 111 del 09/06/2020, 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.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo n. 110 del 05/06/2020 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.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 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 2019;

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 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, 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 1/1/2019		0,00
Riscossioni	+	22.261.674,19
Pagamenti	-	22.261.674,19
fondo di cassa al 31/12/2019	€	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 ⁽¹⁾	14.284,23		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾		0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	815.184,29				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	2.309.384,53				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.436.528,74	8.223.152,72	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	12.370.497,49 163.960,30	9.253.011,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.404,58	173.581,25			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.793.922,65	1.963.402,62			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	947.784,56	827.749,60	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.545.816,02	1.212.990,67
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	2.531.765,86	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.385.640,53	11.187.886,19	Totale spese finali	17.612.039,67	10.466.002,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.865.004,56	170.946,66	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	852.926,00 0,00	852.926,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	8.577.480,50	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.577.480,50	8.534.928,94
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.352.334,63	2.325.360,84	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.352.334,63	2.407.816,80
Totale entrate dell'esercizio	28.180.460,22	22.261.674,19	Totale spese dell'esercizio	29.394.780,80	22.261.674,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.319.313,27	22.261.674,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.394.780,80	22.261.674,19
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.924.532,47	0,00
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	31.319.313,27	22.261.674,19	TOTALE A PAREGGIO	31.319.313,27	22.261.674,19

3) che il risultato di amministrazione 2019 è così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.189.216,67	20.072.457,52	22.261.674,19
PAGAMENTI	(-)	4.372.963,62	17.888.710,57	22.261.674,19
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	(+)	7.656.619,16	8.108.002,70	15.764.621,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.263.394,77	8.810.344,07	12.073.738,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.960,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.531.765,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			995.156,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				877.592,04
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				110.000,00
Altri accantonamenti				7.564,82
			Totale parte accantonata (B)	995.156,86
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				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2019, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
----------------------------------	--

		ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	815.184,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	14.437.855,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	12.370.497,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.960,30
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	852.926,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.865.656,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	14.284,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.879.940,70
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	350.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.529.940,70
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	645.156,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		884.783,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.309.384,53
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.812.789,12
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 o dei principi contabili	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.545.816,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.531.765,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		44.591,77
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.591,77
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.591,77

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.924.532,47
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	350.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.574.532,47
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	645.156,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		929.375,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.879.940,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.284,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	350.000,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	645.156,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		870.499,61

6) che l'Ente ha provveduto al **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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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 2020 e successivi sono sintetizzati nel seguente prospetto:

chiusura esercizio 2019: RIEPILOGO RE-IMPUNAZIONI SPESE 2019 ISCRITTE A FONDO P.V.			
TITOLO SPESA	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui: REIMPUNATI 2020	Di cui: REIMPUNATI 2021
TITOLO 1^ SPESE CORRENTI	163.960,30	163.960,30	0,00
TITOLO 2^ SPESE IN C/CAPITALE	2.531.765,86	2.531.765,86	0,00
TOTALE	2.695.726,16	2.695.726,16	0,00

Alla luce delle predette operazioni di riaccertamento e reimpegno, il Fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2020/2022 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2019 cancellati in quanto reimputati al 2020:	2.695.726,16
TOTALE USCITE	2.695.726,16
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2020	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	163.960,30
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	2.531.765,86
TOTALE ENTRATE	2.695.726,16

L'importo dei residui che vengono conservati alla chiusura del bilancio 2019 sono sintetizzati come segue:

a) Residui attivi:

- dalla gestione residui 2018 e precedenti € 7.656.619,16
 - dalla gestione competenza 2019 € 8.106.002,70
- Totale€. 15.764.621,86**

b) Residui passivi:

- dalla gestione residui 2018 e precedenti € 3.263.394,77
 - dalla gestione competenza 2019 € 8.810.344,07
- Totale€. 12.073.738,84**

7) che, per quanto riguarda il personale :

- il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018 sono stati inoltrati, come prescritto, al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2019 sono in corso di definizione;
- che la spesa sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti risulta inferiore al limite del 50% disposto dal l'art.28, comma 11 quater del D.L.201/2011:

Spese per Redditi da lavoro dipendente = 2.475.229,13

Spese correnti = 12.370.497,49

incidenza percentuale = 20,01 %

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 31/12/2018	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione**	Consistenza del debito al 31/12/2019
10.336.488,42	1.865.004,56	852.926,00	-651.090,40	10.697.476,58

** La variazione di € 651.090,40 riguarda la reiscrizione in bilancio del mutuo già concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti (Pos. N. 6004711/00) per lavori di messa in sicurezza della Discarica Comunale R.S.U. (delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 13/06/2019). Quindi non costituisce nuovo indebitamento.

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 2019	Anno 2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.436.528,74	11.098.263,33		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	397.404,58	616.921,75		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	207.404,58	384.397,39		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c

	c	Contributi agli investimenti	190.000,00	232.524,36		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.167.818,67	1.296.806,72	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.915,02	371.632,34		
	b	Ricavi della vendita di beni	282.417,70	315.097,28		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	624.485,95	610.077,10		
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	561.324,42	220.780,01	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.563.076,41	13.232.771,81		
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	357.759,69	429.870,35	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	6.614.088,77	6.353.117,72	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	36.161,31	45.526,10	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	2.226.483,75	2.158.041,55		
	a	Trasferimenti correnti	2.226.483,75	2.158.041,55		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13		Personale	2.475.136,07	2.969.200,59	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	435.249,10	346.947,41	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	195.249,10	206.947,41	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	240.000,00	140.000,00	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	162.038,37	148.021,83	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.306.917,06	12.450.725,55		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.256.159,35	782.046,26		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	da società controllate				
	b	da società partecipate				
	c	da altri soggetti				
20		Altri proventi finanziari	184,96	184,96	C16	C16
		Totale proventi finanziari	184,96	184,96		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	257.754,40	222.371,93	C17	C17
	a	Interessi passivi	257.754,40	222.371,93		

b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	257.754,40	222.371,93		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-257.569,44	-222.186,97		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.093.156,11	351.064,89	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	512.470,65	310.728,38		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	521.120,98	37.104,93		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	59.564,48	3.231,58		
	Totale proventi straordinari	1.093.156,11	351.064,89		
25	Oneri straordinari	2.638.437,24	437.018,63	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.546.474,25	420.198,61		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	91.962,99	16.820,02		E21d
	Totale oneri straordinari	2.638.437,24	437.018,63		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.545.281,13	-85.953,74		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	453.308,78	473.905,55		
26	Imposte (*)	130.958,34	166.575,17	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	322.350,44	307.330,38	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. 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 2019	Anno 2018	Rif. art.2424 CC	Rif. 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	223.754,87	223.754,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	223.754,87	223.754,87		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	10.188.344,94	10.188.344,94		
1.1	Terreni	7.204,37	7.204,37		
1.2	Fabbricati	4.438.334,03	4.438.334,03		
1.3	Infrastrutture	5.090.357,17	5.090.357,17		
1.9	Altri beni demaniali	652.449,37	652.449,37		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.983.444,58	587.949,23		
2.1	Terreni	5.870,45	5.870,45	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.586.833,77	14.823,15		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari		33.072,72	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	329,03	45.336,03	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	146.502,61	150.391,73		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.231,22	6.746,31		
2.7	Mobili e arredi	2.927,29	39.551,71		
2.8	Infrastrutture	225.750,21	11.068,84		
2.9	Altri beni materiali		281.088,29		
9					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.266.551,30	20.853.385,14	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.438.340,82	31.629.679,31		
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)	31.662.095,69	31.853.434,18				
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	<u>Rimanenze</u>					CI	CI
	Totale rimanenze						
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	9.914.460,01	8.231.719,23				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>						
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.914.460,01	8.231.719,23				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						
2	Crediti per trasferimenti e contributi	668.956,57	806.457,55				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	626.687,30	799.085,91			CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>					CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>						
d	<i>verso altri soggetti</i>	42.269,27	7.371,64				
3	Verso clienti ed utenti	450.349,09	770.571,80			CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.891.333,31	2.181.092,48			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>						
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>						
c	<i>altri</i>	3.891.333,31	2.181.092,48				
	Totale crediti	14.925.098,98	11.989.841,06				
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni					CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli					CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					CIII6	
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)	14.925.098,98	11.989.841,06		
		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)	46.587.194,67	43.843.275,24		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	AI	AI
II	Riserve	17.254.460,02	15.233.627,56		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.059.731,23	1.752.400,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	5.213.303,27	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	322.350,44	2.020.832,46	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.771.474,44	29.449.124,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	10.697.476,58	10.336.488,42		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	904.347,47	362.581,67		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	718.377,99	675.826,43	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.074.751,12	9.298.080,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.215.795,59	2.109.644,81	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.387.973,10	367.147,50		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.312.756,21	288.967,21		

	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	75.216,89	78.180,29		
5		Altri debiti	2.514.474,96	1.580.870,51	D12,D13	D11,D12
	a	tributari		30.300,58	D14	D13
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.120,95	251.978,23		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	2.488.354,01	1.298.591,70		
		TOTALE DEBITI (D)	16.815.720,23	14.394.151,24		
		<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	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.587.194,67	43.843.275,24		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.695.726,16	4.905.467,23		
		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	2.695.726,16	4.905.467,23		

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.

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 € 877.592,04 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. I capitoli presi in considerazione riguardano quelli iscritti al titolo primo delle Entrate "Imposte e Tasse" relativi ad accertamenti di tributi ritenuti di dubbia esazione in quanto non assistiti da richieste di rateizzazione o da acquiescenza
- 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 Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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'

Di seguito si riporta la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2019:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[X] Si	[] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[] Si	[X] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[] Si	[X] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[] Si	[X] No

P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
----	--	-----------------------------	--

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

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 (quindi si è generato un risparmio) o in disavanzo di amministrazione (si è generata una perdita).

Il Comune di Tortoreto ha sempre registrato avanzi di amministrazione.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2015	2016	2017	2018	2019
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	876.741,36	919.782,53	865.184,95	1.004.527,85	995.156,86

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.

DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti/Impegni 2019	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi	Scostamento in percentuale
F.P.V. SPESE CORRENTI	815.184,29			
F.P.V. SPESE IN CONTO CAPITALE	2.309.384,53			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	14.284,23			
Entrate Tributarie	11.382.532,25	12.436.528,74	1.053.996,49	9,26%
Trasferimenti correnti	260.843,35	207.404,58	- 53.438,77	-20,49%
Entrate Extratributarie	1.849.387,57	1.793.922,65	- 55.464,92	-3,00%
Entrate in conto capitale	2.223.043,88	947.784,56	-1.275.259,32	-57,37%
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.951.173,72	1.865.004,56	- 86.169,16	-4,42%
Anticipazioni tesoreria	8.577.480,50	8.577.480,50	-	0,00%
Entrate da servizi per conto di terzi	3.456.754,00	2.352.334,63	-1.104.419,37	-31,95%
TOTALE	32.840.068,32	28.180.460,22		
Spese correnti	13.137.079,54	12.370.497,49	-766.582,05	-5,84%
Spese in conto capitale	6.815.828,28	2.545.816,02	-4.270.012,26	-62,65%
Spese per rimborso di prestiti	852.926,00	852.926,00	-	0,00%
Chiusura Anticipazioni tesoreria	8.577.480,50	8.577.480,50	-	0,00%
Spese per servizi per conto di terzi	3.456.754,00	2.352.334,63	-1.104.419,37	-31,95%
TOTALE	32.840.068,32	26.699.054,64		

C) SULLA GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il risultato della gestione operativa mostra l'utile prima della gestione straordinaria. Pertanto, è un valore non inquinato da eventi straordinari. Il Comune di Tortoreto presenta un risultato positivo.

D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

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

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

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;

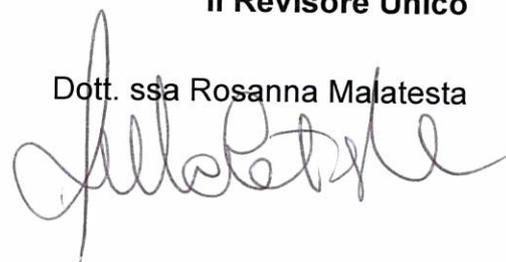
esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Letto, confermato, sottoscritto

Il Revisore Unico

Dott. ssa Rosanna Malatesta

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosanna Malatesta', written in a cursive style.