

# Comune di Tortoreto

Provincia di (Teramo)

VERBALE N. 04 DEL 05.04.2019

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

## *Anno 2018*

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

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 86 del 04/04/2019, 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. 85 del 04/04/2019 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 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del Pareggio di Bilancio;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 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 2018;

#### **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, 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 1/1/2018			0,00
Riscossioni		+	24.634.831,23
Pagamenti		-	24.634.831,23
fondo di cassa al 31/12/2018		€	<b>0,00</b>

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	59.787,58		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	3.116.595,73				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	2.099.731,59				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.098.263,33	12.353.126,48	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	13.190.010,47	12.854.327,86
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	384.397,39	273.554,13	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	808.035,52	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.575.335,78	1.317.385,36	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.632.576,56	656.901,09
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	634.588,73	664.006,37	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	2.309.384,53	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>13.692.585,23</b>	<b>14.608.072,34</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>17.940.007,08</b>	<b>13.511.228,95</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	612.000,00	219.688,57	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	873.790,00	873.790,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.077.239,83	8.077.239,83	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.077.239,83	8.419.526,23
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.502.039,72	1.729.830,49	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.502.039,72	1.830.286,05
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>24.883.864,78</b>	<b>24.634.831,23</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>29.393.076,63</b>	<b>24.634.831,23</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>30.159.979,68</b>	<b>24.634.831,23</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>29.393.076,63</b>	<b>24.634.831,23</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>766.903,05</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>30.159.979,68</b>	<b>24.634.831,23</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>30.159.979,68</b>	<b>24.634.831,23</b>

3) che il risultato di amministrazione 2018 è così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	3.668.371,04	20.966.460,19	24.634.831,23
PAGAMENTI	(-)	4.834.505,30	19.800.325,93	24.634.831,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.474.461,52	3.917.404,59	12.391.866,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.794.587,56	6.475.330,65	8.269.918,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			808.035,52

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.309.384,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>1.004.527,85</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				945.184,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>945.184,95</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>59.342,90</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>59.342,90</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2018, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.116.595,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.057.996,50
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	(-)		13.190.010,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		808.035,52
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>	(-)		873.790,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.302.756,24</b>

**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>	(+)		
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>	(+)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.302.756,24</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.099.731,59
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.246.588,73
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	(-)	
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	(-)	1.632.576,56
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.309.384,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
		<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>
		<b>-595.640,77</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (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	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>707.115,47</b>

**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:

- 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 2019 e successivi sono sintetizzati nel seguente prospetto:

chiusura esercizio 2018: RIEPILOGO RE-IMPULAZIONI SPESE 2018 ISCRITTE A FONDO P.V.			
TITOLO SPESA	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui: REIMPULATI 2019	Di cui: REIMPULATI 2020
TITOLO 1^ SPESE CORRENTI	773.919,40	773.919,40	0,00
TITOLO 2^ SPESE IN C/CAPITALE	2.309.384,53	2.309.384,53	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.083.303,93</b>	<b>3.083.303,93</b>	<b>0,00</b>

Alla luce delle predette operazioni di riaccertamento e reimpegno, il Fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2019/2021 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2018 cancellati in quanto reimputati al 2019:	3.325.622,50
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>3.325.622,50</b>
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2019	242.318,57
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	773.919,40
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	2.309,384,53
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.325.622,50</b>

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

**a) Residui attivi:**

- dalla gestione residui 2017 e precedenti	€.	8.474.461,52
- dalla gestione competenza 2018	€.	<u>3.917.404,59</u>
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>12.391.866,11</b>

**b) Residui passivi:**

- dalla gestione residui 2017 e precedenti	€	1.794.587,56
- dalla gestione competenza 2017	€.	<u>6.475.330,65</u>
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>8.269.918,21</b>

**7) che, per quanto riguarda il personale :**

- il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 sono stati inoltrati, come prescritto, al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2018 sono in corso di definizione;
- che la spesa sostenuta nell'anno 2018 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 = 2.999.101,48

Spese correnti = 13.190.010,47

*incidenza percentuale = 22,74 %*

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 31/12/2017	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione	Consistenza del debito al 31/12/2018
10.575.689,69	634.588,73	873.790,00		10.336.488,42

**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 2018	Anno 2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>11.098.263,33</b>	<b>10.181.671,13</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>616.921,75</b>	<b>757.907,48</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	384.397,39	412.469,08		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	232.524,36	345.438,40		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.296.806,72</b>	<b>1.062.034,87</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	371.632,34	268.121,61		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	315.097,28	337.756,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	610.077,10	456.157,26		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>

8	Altri ricavi e proventi diversi	220.780,01	275.898,49	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.232.771,81</b>	<b>12.277.511,97</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	429.870,35	557.821,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.353.117,72	4.667.575,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.526,10	22.041,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.158.041,55	1.929.599,98		
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	2.158.041,55	1.929.599,98		
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	2.969.200,59	2.347.171,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	346.947,41	210.738,04	B10	B10
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		74,75	B10a	B10a
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	206.947,41	210.663,29	B10b	B10b
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	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	148.021,83	303.296,27	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>12.450.725,55</b>	<b>10.038.244,92</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>782.046,26</b>	<b>2.239.267,05</b>		
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a <i>da società controllate</i>				
	b <i>da società partecipate</i>				
	c <i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	184,96	182,06	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>184,96</b>	<b>182,06</b>		

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>222.371,93</b>	<b>215.601,98</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	222.371,93	215.601,98		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>222.371,93</b>	<b>215.601,98</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
		<b>222.186,97</b>	<b>215.419,92</b>		
22	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	<b>Rivalutazioni</b>			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	<b>Svalutazioni</b>			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>351.064,89</b>	<b>385.058,95</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	310.728,38	315.610,01		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	37.104,93	63.595,05		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.231,58	5.853,89		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>351.064,89</b>	<b>385.058,95</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>437.018,63</b>	<b>539.803,60</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	420.198,61	510.804,86		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.820,02	28.998,74		<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>437.018,63</b>	<b>539.803,60</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>85.953,74</b>	<b>154.744,65</b>		
		<b>473.905,55</b>	<b>1.869.102,48</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>166.575,17</b>	<b>116.701,63</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>307.330,38</b>	<b>1.752.400,85</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

(\*) 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 2018	Anno 2017	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				BI	BI
I	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	223.554,87	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>223.754,87</b>	<b>223.554,87</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	10.188.344,94	10.163.640,43		
	1.1 Terreni	7.204,37	7.204,37		
	1.2 Fabbricati	4.438.334,03	4.413.629,52		
	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)	587.949,23	523.604,14		
2.1	Terreni	5.870,45	1.571,23	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	14.823,15	8.115,49		
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	33.072,72	31.924,72	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.336,03	43.743,10	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	150.391,73	139.730,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.746,31	6.584,58		
2.7	Mobili e arredi	39.551,71	35.662,23		
2.8	Infrastrutture	11.068,84	5.954,91		
2.9	Altri beni materiali	281.088,29	250.317,03		
9					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.853.385,14	19.628.989,83	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.629.679,31</b>	<b>30.316.234,40</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.853.434,18</b>	<b>30.539.789,27</b>		
I	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	8.231.719,23	9.334.747,48		

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	8.231.719,23	9.334.747,48		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	806.457,55	794.664,07		
	a	verso amministrazioni pubbliche	799.085,91	787.292,43		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	7.371,64	7.371,64		
3		Verso clienti ed utenti	770.571,80	509.605,49	CII1	CII1
4		Altri Crediti	2.181.092,48	1.633.484,26	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi				
	c	altri	2.181.092,48	1.633.484,26		
		<b>Totale crediti</b>	<b>11.989.841,06</b>	<b>12.272.501,30</b>		
III		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
	1	Conto di tesoreria				
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	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				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>				
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.989.841,06</b>	<b>12.272.501,30</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>43.843.275,24</b>	<b>42.812.290,57</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	AI	AI
II	Riserve	15.233.627,56	13.481.226,71		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.752.400,85		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	2.020.832,46	3.465.902,93	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>29.449.124,00</b>	<b>29.141.793,62</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	10.336.488,42	10.575.689,69		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	362.581,67			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	675.826,43	873.659,63	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.298.080,32	9.702.030,06	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.109.644,81	1.724.800,07	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	367.147,50	1.312.152,75		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	288.967,21	1.236.466,37		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9

	e <i>altri soggetti</i>	78.180,29	75.686,38		
5	Altri debiti	1.580.870,51	57.854,44	D12,D13 D14	D11,D12 D13
	a <i>tributari</i>	30.300,58			
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	251.978,23			
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d <i>altri</i>	1.298.591,70	57.854,44		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>14.394.151,24</b>	<b>13.670.496,95</b>		
	<b><u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
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				
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>				
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>43.843.275,24</b>	<b>42.812.290,57</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Rif. art.2424 CC	Rif. DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.905.467,23	3.835.533,27		
	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				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.905.467,23</b>	<b>3.835.533,27</b>		

#### 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 2018 le disposizioni del Pareggio di Bilancio:

Saldo OBIETTIVO PAREGGIO	0
Saldo tra ENTRATE E SPESE FINALI	3.914
<i>OBIETTIVO ANNO 2018 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 € 945.184,95 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 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 2018:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> 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	2014	2015	2016	2017	2018
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	898.734,98	876.741,36	919.782,53	865.184,95	1.004.527,85

**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	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2018	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi	Scostamento in percentuale
Entrate Tributarie	11.066.977,25	11.098.263,33	31.286,08	0,28%
Trasferimenti correnti	479.315,27	384.397,39	- 94.917,88	-19,80%
Entrate Extratributarie	1.534.806,30	1.575.335,78	40.529,48	2,64%
Entrate in conto capitale	779.454,15	634.588,73	- 144.865,42	-18,59%
Accensione di prestiti	870.000,00	612.000,00	- 258.000,00	-29,66%
Spese correnti (compreso F.P.V.)	14.682.289,88	13.190.010,47	-1.492.279,41	-10,16%
Spese in conto capitale	4.450.587,99	1.632.576,56	-2.818.011,43	-63,32%
Spese per rimborso di prestiti	873.790,00	873.790,00	-	0,00%

### **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 2018.

Letto, confermato, sottoscritto

**Il Revisore Unico**

Dott. ssa Rosanna Malatesta

**ROSANNA MALATESTA  
REVISORE CONTABILE  
N. 146498**

