

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
DEL CONSIGLIO COMUNALE  
N. ( P\_0000000000003055 )**

**OGGETTO:  
APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (D.LG. n. 267/2000 e  
D.Lgs. n. 118/2011) E DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018.**

---

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

Visto il seguente documento istruttorio:

**"DOCUMENTO ISTRUTTORIO**

Premesso che:

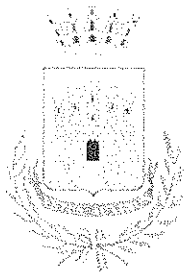
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 26 in data 06/03/2018, sono stati approvati la Nota integrativa al Documento unico di programmazione ed il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 in data 27.07.2018, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che con delibera di Giunta Comunale n. 115 dell'11.4.2019, l'Organo esecutivo ha approvato la relazione sulla gestione (art. 151, comma 6, e art. 231, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011), lo schema di Rendiconto dell'esercizio 2018 comprensivo del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo e la relativa nota integrativa;

Premesso altresì che l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato altresì l'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:



6. *La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

*a) i criteri di valutazione utilizzati;*

*b) le principali voci del conto del bilancio;*

*c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*

*f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*

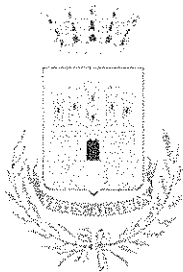
*g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*

*h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*

*i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

*k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*



*l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*

*m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*

*n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*

*o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;

- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);

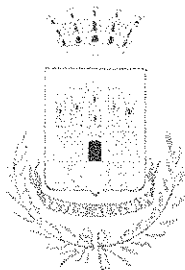
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;

- con determinazione n. 111 in data 29.03.2019 il Dirigente del Dipartimento Finanze ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2018 con le risultanze del conto del bilancio;

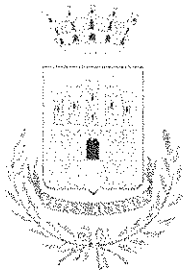
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 in data 04.04.2019, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, secondo le modalità di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed in conformità all'art. 228 del T.U.E.L.;

Preso atto delle risultanze complessive della gestione dell'esercizio 2018 come evidenziate nei quadri riassuntivi del Conto del Bilancio e nei diversi altri documenti contabili che sono parte integrante del Rendiconto 2018:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				5.298.922,14
RISCOSSIONI	(+)	6.149.059,55	28.636.524,03	<b>34.785.583,58</b>
PAGAMENTI	(-)	6.903.332,42	26.572.412,83	33.475.745,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.608.760,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.608.760,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.552.580,85	7.638.611,81	19.191.192,66
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	829.569,28	6.521.333,57	7.350.902,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			980.793,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.247.965,27
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018	(=)			14.220.291,29
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018				
<b>Parte Accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2018				10.895.644,90
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				500.245,78
Fondo incentivi UTC				30.396,57
Fondo per indennità fine mandato del sindaco				14.188,94
Totale parte accantonata (B)				11.440.476,19
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				631.372,72
Vincoli derivanti da trasferimenti				464.124,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				222.754,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				122.874,27
Totale parte vincolata (C)				1.441.125,73
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
Totale Parte destinata agli investimenti (D)				1.298.995,93
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				39.693,44



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

Viste le note informative contenenti la verifica dei crediti e dei debiti fra questo Ente e le seguenti Società:

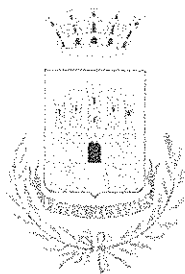
- 1 - A.S.S.O. Azienda Speciale Servizi Osimo
- 2 - OSIMO SERVIZI s.p.a. Unipersonale
- 3 - T.P.L. OSIMO s.r.l.
- 4 - A.S.T.E.A. S.p.a.
- 5 - CENTRO MARCHE ACQUE s.r.l.
- 6 - ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 3
- 7 - S.A.N. s.p.a. SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.p.a.
- 8 - ASSEMBLEA TERRITORIALE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

preso altresì atto che la situazione patrimoniale si conclude con il seguente risultato:

**PATRIMONIO NETTO: Euro 107.953.197,51.=**

ed è così riassumibile:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Totale Crediti vs. partecipanti</b>	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	20.687,43	0,00
Immobilizzazioni materiali	94.766.651,31	95.669.227,38
Immobilizzazioni finanziarie	41.217.281,35	42.870.628,37
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>136.004.620,09</b>	<b>138.539.855,75</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	8.020.670,03	10.637.182,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.899.140,19	5.611.234,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.919.810,22</b>	<b>16.248.417,47</b>
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>869,57</b>	<b>1.023,79</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>150.925.299,88</b>	<b>154.789.297,01</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>107.953.197,51</b>	<b>108.407.817,96</b>



Fondo di dotazione	10.878.030,72	31.797.508,34
Riserve	97.010.167,96	76.268.318,52
Risultato economico dell'esercizio	64.998,83	341.991,10
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>544.831,29</b>	<b>599.428,81</b>
<b>Totale trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>20.021.855,60</b>	<b>24.360.563,05</b>
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>22.405.415,48</b>	<b>21.421.487,19</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>150.925.299,88</b>	<b>154.789.297,01</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.247.965,27</b>	<b>4.018.418,59</b>

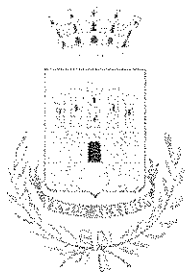
Preso atto che il risultato economico di esercizio è stato determinato in complessivi Euro 64.998,83.= ed il conto economico è così rappresentabile in sintesi:

		2018	2017
A	Totale componenti positivi della gestione	29.264.822,14	30.367.492,29
B	Totale componenti negativi della gestione	28.051.494,17	29.941.338,98
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione	1.213.327,97	426.153,31
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	276.753,39	-68.909,12
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 1.208.250,51	255.728,59
	Imposte	216.832,02	270.981,68
	Risultato dell'esercizio	64.998,83	341.991,10

Tutto ciò premesso, si sottopone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della gestione relativa al trascorso esercizio 2018 unitamente agli allegati previsti dal D.Lgs. n. 267/2000 e D.Lgs. n.118/2011.

La Responsabile del Servizio Finanziario  
(rag. Ivana Battiston)

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



## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il documento istruttorio di cui sopra e ritenuto dover procedere all'approvazione del Rendiconto della Gestione anno 2018;

Visti:

- La relazione illustrativa della Giunta Comunale sulla gestione dell'esercizio 2018, redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;
- Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 e tutti suoi allegati;

Visto l'art. 16, comma 26 del D.L. 13/8/2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/9/2011, n. 148, il quale prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al Rendiconto di cui all'art. 227 del T.U.E.L. di cui al D.Lgs. n. 267/2000, da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e da pubblicare;

Acquisito il parere tecnico e contabile favorevole espresso dalla Dirigente del Dipartimento delle Finanze dott.ssa Anna Tiberi;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, parte integrante del presente Rendiconto (in corpo separato), di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 (All. N);

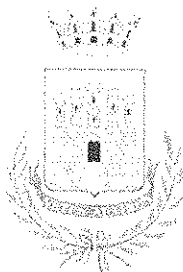
Visto il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

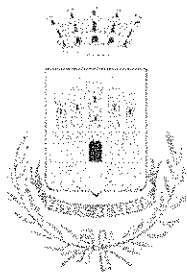
Con la seguente votazione.....

**DELIBERA**

- 1) di approvare la Relazione illustrativa sulla gestione dell'esercizio 2018, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 che – pur in corpo separato - costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (All. A);
- 2) di approvare il Rendiconto della Gestione dell'anno 2018 le cui risultanze finali evidenziano, al 31/12/2018, un Avanzo di Amministrazione pari ad € 14.220.291,29 così come indicato nel quadro finale del Conto del Bilancio:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				5.298.922,14
RISCOSSIONI	(+)	6.149.059,55	28.636.524,03	<b>34.785.583,58</b>
PAGAMENTI	(-)	6.903.332,42	26.572.412,83	33.475.745,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.608.760,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.608.760,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.552.580,85	7.638.611,81	19.191.192,66
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	829.569,28	6.521.333,57	7.350.902,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			980.793,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.247.965,27
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018</b>	<b>(=)</b>			<b>14.220.291,29</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018</b>				
<b>Parte Accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2018				10.895.644,90
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				500.245,78





Fondo incentivi UTC	30.396,57
Fondo per indennità fine mandato del sindaco	14.188,94
	(B)
Totale parte accantonata	11.440.476,19
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	631.372,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	464.124,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	222.754,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	122.874,27
Totale parte vincolata (C)	1.441.125,73
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
Totale Parte destinata agli investimenti (D)	1.298.995,93
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	39.693,44

3) di approvare, inoltre:

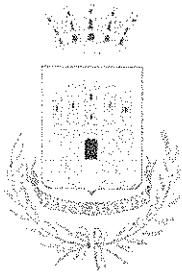
- il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011, (Allegato alla presente su B – pur in corpo separato) composto dai seguenti elaborati:

- Gestione delle Entrate
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli
- Gestione delle Spese
- Riepilogo generale delle Spese per missioni
- Riepilogo generale delle Spese per titoli
- Quadro Generale Riassuntivo
- Verifica degli Equilibri
- Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

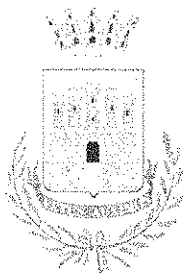
- il Conto Economico, Stato patrimoniale attivo e passivo e la relativa Nota integrativa (Allegati alla presente sub C1 e C2 - pur in corpo separato);

- Altri allegati previsti dall'art. 11, comma 4 del D.LGS. n. 118/2011 (Allegato alla presente sub D - pur in corpo separato):

- Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018
- Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e al Fondo Svalutazione Crediti
- Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie
- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti - Impegni
- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti - Pagamenti in c/Residui



- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti – Pagamenti in c/competenza
  - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – Impegni
  - Prospetto delle spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie pagamenti in c/Residui
  - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie pagamenti in c/competenza
  - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per Rimborso di Prestiti - Impegni
  - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per Servizi per conto terzi e partite di giro - Impegni
  - Riepilogo Spese per Titoli e macroaggregati – Impegni
  - Elenco Accertamenti pluriennali
  - Elenco Impegni pluriennali
  - Prospetto dei costi per Missioni
  - Gestione delle Spese – Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
  - Gestione delle Spese – Funzioni delegate dalle Regioni
- Tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente (Allegato alla presente sub E - pur in corpo separato);
- Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (Allegato alla presente sub F - pur in corpo separato) composto da:
- a) Indicatori sintetici;
  - b) Indicatori analitici della composizione delle entrate e dell'effettiva capacità di riscossione;
  - c) Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi;
  - d) Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi;
- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2018, redatto su modello approvato con D.M.I. del 23/01/2012 in esecuzione dell'art. 16, comma 26, del D.L. 13/08/2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/09/2011, n. 148 (Allegato alla presente sub G - pur in corpo separato);
- Tabella codici SIOPE (Allegato alla presente sub H - pur in corpo separato);
- Elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza ed elenco residui attivi inesigibili (Allegato alla presente sub I – pur in corpo separato);



- Prospetto di verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica come da certificazione inviata in data 1/04/2019 (Allegato alla presente sub L – pur in corpo separato);

- Note informative contenenti la verifica dei crediti e dei debiti fra questo Comune e le seguenti società dalle quali si evince l'inesistenza di discordanza per cui non necessita l'adozione di provvedimenti di riconciliazione delle relative partite (Allegato alla presente sub M - pur in corpo separato):

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

- 4) di demandare al Dirigente del Dipartimento delle Finanze, gli adempimenti in ordine alla pubblicazione del Rendiconto della Gestione 2018, nonché l'inoltro dello stesso alla Corte dei Conti, il tutto nei tempi e con le modalità di cui alla vigente legislazione.

Inoltre,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con la seguente votazione:

### **D E L I B E R A**

- 5) di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del T.U.E.L. n° 267/2000.

