

COMUNE DI ARENZANO

Provincia di GENOVA

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2019

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione sullo schema di
rendiconto*

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GHERSI PIERO**

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
.....	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
CONCLUSIONI.....	39

Comune di ARENZANO

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 13.6.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Arenzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arenzano, lì 13.6.2020

L'organo di revisione



(Firmato digitalmente)

Dott. Gherzi Piero

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gherzi Piero, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 25.10.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.5.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 26.5.2020, 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):
 1. Conto del bilancio;
 2. Conto economico
 3. Stato patrimoniale;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 26.9.2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

preso atto

che l'art. 107 comma 1 lett. b) del D.L. n. 118/2020 conv. In Legge n. 27/2020, ha differito, causa la situazione di emergenza epidemiologica COVID-19 che ha coinvolto l'intero paese, il termine per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 al 30.6.2020;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arenzano registra una popolazione all' 1.1.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.416 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

non partecipa all'Unione di Comuni;

non partecipa al Consorzio di Comuni;

non è istituito a seguito di processo di unione;

non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili;

che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal c.ma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; non è in dissesto;

ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 142.997,27 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.903,20		€ 73.205,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 279.908,15	€ 54.474,80	€ 69.791,47
Totale	€ 281.811,35	€ 54.474,80	€ 142.997,27

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 240.727,80	€ 340.368,08	-€ 99.640,28	70,73%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	€ 344.074,60	€ 400.385,68	-€ 56.311,08	85,94%
Musei e pinacoteche				
Illuminazione votiva	€ 54.148,07	€ 57.601,17	-€ 3.453,10	94,01%
Assistenza domiciliare	€ 19.246,09	€ 100.628,53	-€ 81.382,44	19,13%
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Parchimetri	€ 449.102,75	€ 53.622,75	€ 395.480,00	837,52%
Servizi turistici				
Trasporto scolastico	€ 35.780,00	€ 190.339,24	-€ 154.559,24	18,80%
Uso locali non istituzionali				
Centro estivo	€ 24.042,00	€ 37.200,12	-€ 13.158,12	64,63%
Bagni pubblici	€ -	€ 52.999,93	-€ 52.999,93	0,00%
Totali	€ 1.167.121,31	€ 1.233.145,50	-€ 66.024,19	94,65%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 11.369.611,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 11.369.611,72

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.465.197,59	11.817.012,35	11.369.611,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	132.607,96	437.601,36	323.824,22

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	0,00	132.607,96	437.601,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	0,00	132.607,96	437.601,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	132.607,96	311.014,54	77.100,18
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	6.021,14	190.877,32
Fondi vincolati al 31.12	132.607,96	437.601,36	323.824,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	132.607,96	437.601,36	323.824,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		11.817.012,35			11.817.012,35
Entrate Titolo 1.00	+	12.489.659,00	12.270.487,47	2.422.931,00	14.693.418,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	296.004,38	279.573,71	148.136,80	427.710,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.672.181,97	2.403.286,32	365.573,84	2.768.860,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.457.845,35	14.953.347,50	2.936.641,64	17.889.989,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	20.948.441,70	12.925.636,76	3.377.968,87	16.303.605,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	421.024,61	421.024,61	0,00	421.024,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	21.369.466,31	13.346.661,37	3.377.968,87	16.724.630,24
Differenza D (D=B-C)	=	-5.911.620,96	1.606.686,13	-441.327,23	1.165.358,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-5.911.620,96	1.606.686,13	-441.327,23	1.165.358,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.041.581,72	1.681.494,66	10.197,00	1.691.691,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.041.581,72	1.681.494,66	10.197,00	1.691.691,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.041.581,72	1.681.494,66	10.197,00	1.691.691,66
Spese Titolo 2.00	+	4.167.071,01	2.811.487,29	411.578,32	3.223.065,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	122.420,00	122.420,00	0,00	122.420,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.289.491,01	2.933.907,29	411.578,32	3.345.485,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.289.491,01	2.933.907,29	411.578,32	3.345.485,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.247.909,29	-1.252.412,63	-401.381,32	-1.653.793,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.650.100,00	2.183.481,26	23.517,06	2.206.998,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.656.994,55	1.905.147,33	260.816,57	2.165.963,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	2.650.587,55	632.607,43	-1.080.008,06	11.369.611,72

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.040.100,84 .

L'equilibrio di bilancio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.944.478,82 ed è così come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.744.929,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2018	428.027,59
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	379.948,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.936.953,82

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.936.953,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.525,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.944.478,82

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-327.710,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.195.358,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.978.132,05
SALDO FPV	-2.782.773,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	361.882,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.880,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.884,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	377.885,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-327.710,68
SALDO FPV	-2.782.773,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	377.885,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.855.413,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.917.285,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	7.040.100,84

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	13.289.665,11	13.506.452,96	12.270.487,47	90,8490741895
Titolo II	398.764,08	301.570,30	279.573,71	92,7059826515
Titolo III	2.656.178,81	2.817.576,91	2.403.286,32	85,2962100687
Titolo IV	2.055.581,72	1.765.332,61	1.681.494,66	95,2508694665
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Nel 2019 l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	180.249,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.625.600,17
<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	(-)	14.600.729,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.098,75
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	(-)	421.024,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.557.996,88
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	(+)	440.008,32
<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)		1.998.005,20
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	966.671,01
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	97.749,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	933.585,12
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		933.585,12

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.415.405,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.015.109,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.765.332,61
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	(-)	3.574.469,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.752.033,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	122.420,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		746.924,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	281.103,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		465.820,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		465.820,43
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 riduzioni 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.744.929,52
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		966.671,01
Risorse vincolate nel bilancio		378.852,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.399.405,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.399.405,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.998.005,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	440.008,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	966.671,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	97.749,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		493.576,80

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2019 (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	7.525,00	0,00	0,00	-7.525,00	
	Fondo contenzioso					0,00
	Totale Fondo contenzioso	35.000,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.241.592,61	0,00	403.219,74	0,00	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Totale Altri accantonamenti	16.159,19	0,00	24.807,85	0,00	40.967,04
	Totale	2.300.276,80	-35.000,00	428.027,59	-7.525,00	2.685.779,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Vincoli derivanti dalla legge											
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)			772.630,99	224.972,06	1.290.039,66	989.880,14	159.358,82	1.095,15	4.989,97	370.762,73	917.326,51
	Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)			448.536,84	288.137,08	530.738,59	713.244,48	98.381,58	580,61	0,00	7.249,61	167.068,76
	Vincoli derivanti da finanziamenti											
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)			10.134,80	10.134,80	0,00	8.199,03	0,00	0,00	0,00	1.935,77	1.935,77
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altri vincoli											
	Totale altri vincoli (I5)			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)			1.231.302,63	523.243,94	1.820.778,25	1.711.323,65	257.740,40	1.675,76	4.989,97	378.012,34	1.086.331,04

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	370.762,73	917.326,51
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	7.249,61	167.068,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	1.935,77	1.935,77
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	379.948,11	1.086.331,04

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. Al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. Al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. Al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	Saldo iniziale			239.421,62					0,00	
04.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni locali			0,00	134.430,25				239.421,62	
4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese			0,00	15.824,00				0,00	
4.04.01.01	Alienazione di mezzi di trasporto ad uso civile, sicurezza e ordine pubbl.			0,00	2.100,00				134.430,25	
4.04.01.10	Alienazione di diritti reali			0,00	4.215,06				0,00	
4.04.01.08	Alienazione di beni immobili			0,00	37.500,00				15.824,00	
		2.02.01.01	Messi di trasporto ad uso vivile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	4.696,78			0,00	
		2.02.01.04	Beni immobili di valore culturale, storico e artistico	0,00	0,00	0,00			-4.696,78	
		2.02.1.06	Attrezzature	0,00	0,00	30.207,20			0,00	
		2.02.01.05	Impianti e macchinari	0,00	0,00	29.248,28			-30.207,20	
		2.02.01.08	Beni immobili	0,00	0,00	14.477,73			-29.248,28	
		2.03.04.01	Contributi agli investimenti e Istituzioni sociali private	0,00	0,00	4.555,40			-14.477,73	
		3.01.01.02	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni locali Economiche	0,00	0,00	122.420,00			-4.555,40	
						-1.490,63			-122.420,00	
	Trasferimenti fra vincoli			0,00	-49.598,19				1.490,63	
									-49.598,19	
									0,00	
				Totale	239.421,62	144.471,12	204.114,76	0,00	0,00	179.777,98
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	179.777,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	172.002,17	226.098,75
FPV di parte capitale	2.141.335,05	5.752.033,30
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	162.489,23	180.249,37	226.098,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	162.489,23	180.249,37	180.249,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.597.937,23	3.015.109,16	5.752.033,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	789.182,70	1.598.761,50	4.795.662,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.808.754,53	1.416.347,66	956.370,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 7.040.100,84, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.817.012,35
RISCOSSIONI	(+)	2.970.355,70	18.818.323,42	21.788.679,12
PAGAMENTI	(-)	4.050.363,76	18.185.715,99	22.236.079,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.369.611,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.369.611,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.803.902,42	1.780.792,55	4.584.694,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	194.963,14	2.741.110,66	2.936.073,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			226.098,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.752.033,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			7.040.100,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		2.644.812,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Fine mandato del sindaco		8.487,70
Fondo rinnovo contrattuale		32.000,00
Accantonamento quota TFR a carico Amministrazione Ass. Davide Oliveri		479,34
Totale parte accantonata (B)		2.685.779,39
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		917.326,51
Vincoli derivanti da trasferimenti		167.068,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.935,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.086.331,04
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		179.777,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.088.212,43
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.205.952,58	€ 9.772.699,49	€ 7.040.100,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.892.707,00	€ 2.300.276,80	€ 2.685.779,39
Parte vincolata (C)	€ 667.734,03	€ 1.231.302,63	€ 1.086.331,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 304.964,53	€ 239.421,62	€ 179.777,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.340.547,02	€ 6.001.698,44	€ 3.088.212,43

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investim enti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	60.596,86	60.596,86								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	5.027.879,25	5.027.879,25								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	9.272,05	9.272,05								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	35.000,00		0,00	0,00	35.000,00					
Utilizzo parte vincolata	523.243,94					224.972,06	288.137,08	10.134,80		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	199.421,62									199.421,62
Valore delle parti non utilizzate	0,00	903.950,28	2.241.592,61	0,00	23.684,19	547.658,93	160.399,76	0,00		40.000,00
Valore monetario della parte	9.772.699,49	6.001.698,44	2.241.592,61	0,00	58.684,19	772.630,99	448.536,84	10.134,80	0,00	239.421,62
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 28.4.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.447.256,75	2.970.355,70	4.584.694,97	2.107.793,92
Residui passivi	4.296.211,08	4.050.363,76	2.936.073,80	2.690.226,48

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	34.880,90	42.018,67
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	8.869,51
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	34.880,90	50.888,18

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui	FCDE al 31.12.2019
IMU		0,00	0,00	3.914,59	196.055,97	477.782,66	478.335,14	1.156.088,40	316.987,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.336,05	97.172,49	1.552.846,29	0,00		
	Percentuale di riscossione			0,60	0,50	3,25			
Tarsu - Tia - Tari		431.190,20	204.554,28	222.400,36	226.274,36	241.146,16	633.726,52	1.959.291,88	1.359.552,64
	Riscosso c/residui al 31.12	58.589,45	24.052,32	63.681,02	170.292,08	323.316,88	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,14	0,12	0,29	0,75	1,34			
Sanzioni per violazioni codice della strada		0,00	49.095,49	43.155,15	42.198,34	40.322,87	69.413,16	244.185,01	131.591,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.934,14	6.338,71	9.057,77	34.842,25	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,06	0,15	0,21	0,86			
Fitti attivi e canoni patrimoniali		11.478,27	14.698,72	21.975,87	101.355,71	170.173,68	183.527,63	503.209,88	9.412,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.955,82	4.182,07	1.701,21	96.603,77	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,20	0,19	0,02	0,57			
Proventi acquedotto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'accantonamento al fondo iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.644.812,35 .

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato lo stralcio dal conto del bilancio di crediti inesigibili pari ad Euro 78.131,55 . Tali crediti sono riportati in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento. Sulla base delle cause legali pendenti è stato ritenuto non necessario costituire il fondo come da nota protoc. 2808 del 12.2.2020 del Responsabile di Area 1.

L'Organo di revisione ritiene poco prudentiale non costituire un fondo a fronte di cause pendenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto le società partecipate non hanno chiuso in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.159,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.328,51
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.487,70

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 32.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.445.126,66	3.559.136,42	2.114.009,76
203	Contributi agli investimenti	1.835,33	4.555,40	2.720,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		10.777,73	10.777,73
	TOTALE	1.446.961,99	3.574.469,55	2.127.507,56

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.308.526,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	306.303,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.523.988,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	16.138.819,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.613.881,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	51.093,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.562.788,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	51.093,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		31,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	942.264,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	421.024,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	521.240,28

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.729.447,19	1.341.297,63	942.264,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-388.149,56	-399.032,74	-421.024,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.341.297,63	942.264,89	521.240,28
Nr. Abitanti al 31/12	11.478,00	11.416,00	11.416,00
Debito medio per abitante	116,86	82,54	45,66

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2.017,00	2.018,00	2.019,00
Oneri finanziari	88.678,40	67.353,52	45.361,66
Quota capitale	388.149,56	399.032,74	421.024,61
Totale fine anno	476.827,96	466.386,26	466.386,27

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'unica garanzia prestata dall'Ente, a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati, risale al 2010 per un mutuo di Euro 225.670,00 con scadenza 2025 rilasciata al Centro Sportivo La Pineta.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.744.929,52
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.936.953,82
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.944.478,82

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	673.908,02	252.737,36	316.987,50	756.938,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	142.281,89	47.542,24	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	112,86	112,86	0,00	0,00
TOTALE	816.302,77	300.392,46	316.987,50	756.938,75

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	946.384,19	
Residui riscossi nel 2019	163.632,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.045,22	
Residui al 31/12/2019	791.796,66	83,67%
Residui della competenza	515.919,31	
Residui totali	1.307.715,97	
FCDE al 31/12/2019	813709,58	62,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 35.964,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.254.115,27	
Residui riscossi nel 2019	1.507.766,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-253.650,78	
Residui al 31/12/2019	0,02	0,00%
Residui della competenza	57.164,52	
Residui totali	57.164,54	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 10.696,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	28.630,02	
Residui riscossi nel 2019	103.514,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-74.884,75	
Residui al 31/12/2019	0,02	0,00%
Residui della competenza	15.538,12	
Residui totali	15.538,14	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 119.531,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.990.671,39	
Residui riscossi nel 2019	639.990,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.116,00	
Residui al 31/12/2019	1.325.565,37	66,59%
Residui della competenza	633.726,52	
Residui totali	1.959.291,89	
FCDE al 31/12/2019	1.359.552,64	69,39%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	305.434,38	254.208,47	1.073.618,21
Riscossione	305.434,38	254.208,47	1.073.618,21

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	191.471,57	162.145,24	160.482,13
riscossione	125.809,07	86.980,12	91.068,97
%riscossione	65,71	53,64	56,75

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	95.735,79	162.145,24	160.482,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	33.665,27	39.887,73	32.317,05
entrata netta	62.070,52	122.257,51	128.165,08
destinazione a spesa corrente vincolata	40.737,61	61.128,76	64.082,56
% per spesa corrente	65,63%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	227.944,72	
Residui riscossi nel 2019	53.172,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	174.771,85	76,67%
Residui della competenza	69.413,16	
Residui totali	244.185,01	
FCDE al 31/12/2019	131.591,30	53,89%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 19173,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	410.033,92	
Residui riscossi nel 2019	105.442,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.091,20	
Residui al 31/12/2019	319.682,25	77,96%
Residui della competenza	183.527,63	
Residui totali	503.209,88	
FCDE al 31/12/2019	9.412,29	1,87%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.431.299,45	3.389.604,19	-41.695,26
102 imposte e tasse a carico ente	238.871,78	230.975,52	-7.896,26
103 acquisto beni e servizi	7.623.632,03	7.774.446,92	150.814,89
104 trasferimenti correnti	714.313,35	506.272,78	-208.040,57
105 trasferimenti di tributi			45.361,66
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	67.353,52	45.361,66	-21.991,86
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.370.053,24	2.405.717,60	35.664,36
110 altre spese correnti	197.332,17	248.350,63	51.018,46
TOTALE	14.642.855,54	14.600.729,30	-42.126,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.590,17;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.507.172,91;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.802.185,96	3.389.604,19
Spese macroaggregato 103	36.003,20	8.847,98
Irap macroaggregato 102	241.865,02	216.304,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	37.103,63	
Totale spese di personale (A)	4.117.157,81	3.614.756,62
(-) Componenti escluse (B)	609.984,90	619.588,65
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.507.172,91	2.995.167,97
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale e non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Attualmente è esternalizzato alla società ARAL SrL (partecipata al 100%) il servizio rifiuti, igiene urbana in ogni sua articolazione, nonché quella di manutenzione del verde pubblico.

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dirette e indirette.

Le partecipazioni possedute dal Comune di Arenzano sono attualmente le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	ANNOTAZIONI
Porto di Arenzano Srl	100,00%	Controllata al 100% da luglio 2018 trasformata da Spa in Srl
ARAL in House s.r.l	100,00%	Controllata al 100% dal 27.12.2017
Centro Malerba s.c.r.l.	34,50%	Inattiva in liquidazione
ENTE		
Consorzio Energia Liguria	0,0067%	Rappresenta un ente strumentale

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. I *dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora disponibili.*

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.523.891,48	13.395.878,91		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	514.494,98	1.064.394,76		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	252.488,87	714.917,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	262.006,11	332.808,68		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	6.669,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.254.466,24	2.048.665,51	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	782.512,15	805.029,64		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13.383,58	15.800,46		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.458.570,51	1.227.835,41		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	370.295,69	425.568,18	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.663.148,39	16.934.507,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.269,46	176.827,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.338.704,92	7.212.484,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	162.687,63	169.020,10	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	510.997,66	499.839,64		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	506.442,26	498.004,31		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.555,40	1.835,33		
13	Personale	3.443.862,65	3.379.421,79	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.847.636,69	2.155.799,73	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	297.398,79	107.148,30	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.147.018,16	1.372.294,14	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	403.219,74	676.357,29	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.328,51	B12	B12
17	Altri accantonamenti	24.807,85	8.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.453.735,51	2.444.105,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.930.702,37	16.048.826,07		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		732.446,02	885.681,29	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.051,80	5.870,55	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.051,80	5.870,55		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	45.361,66	67.353,52	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		45.361,66	67.353,52		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-42.309,86	-61.482,97	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	122.420,00	535.048,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-122.420,00	-535.048,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	457.374,22	607.490,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	419.843,51	592.162,24		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	37.530,71	2.182,63		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	13.145,53		
Totale proventi straordinari		457.374,22	607.490,40		
25	Oneri straordinari	363.315,90	215.343,29	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	352.538,17	215.343,29		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.777,73	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		363.315,90	215.343,29		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		94.058,32	392.147,11		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		661.774,48	681.297,43		
26	Imposte (*)	214.529,66	236.316,11	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	447.244,82	444.981,32	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato di esercizio conseguito nel 2019 si rileva un sensibile incremento rispetto all'anno precedente pari ad un aumento di Euro 2.263.50 .

Il risultato di gestione (differenza tra componenti positivi e componenti negativi) risulta essere di Euro 732.446,02 , inferiore a quello dell'anno precedente di Euro 885.681,29 .

Rispetto all'esercizio precedente è diminuita l'incidenza delle voci straordinarie (area E del prospetto del conto economico).

Il risultato economico (risultato prima delle imposte) depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 567.716,16 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 278.565,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.436.461,84	1.479.442,44	1.444.416,95

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.821,58	1.179,73	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	991.955,92	1.146.908,24	BI6	BI6
9	Altre	181.747,22	344.801,38	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.189.524,72	1.492.889,35		

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
Beni demaniali	45.532.829,17	45.383.965,43		
Terreni	0,00	0,00		
Fabbricati	29.224.451,52	29.277.146,57		
Infrastrutture	12.534.693,77	12.375.721,61		
Altri beni demaniali	3.773.683,88	3.731.097,25		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.132.506,90	13.585.184,61		
Terreni	2.816.052,38	2.816.052,38	BII1	BII1
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Fabbricati	10.213.082,73	9.691.649,41		
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	143.284,21	96.560,22	BII2	BII2
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	649.873,57	671.819,98	BII3	BII3
Mezzi di trasporto	95.039,56	75.582,37		
Macchine per ufficio e hardware	65.538,22	82.395,41		
Mobili e arredi	134.490,94	151.124,84		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni materiali	15.145,29	0,00		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.490.163,36	1.866.367,09	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	63.155.499,43	60.835.517,13		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
Partecipazioni in	850.858,20	812.416,68	BIII1	BIII1
imprese controllate	850.783,00	812.416,68	BIII1a	BIII1a
imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
altri soggetti	75,20	0,00		
Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	850.858,20	812.416,68		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	65.195.882,35	63.140.823,16		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<u>Rimanenze</u>				
	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>				
Crediti di natura tributaria	1.222.400,27	2.429.432,36		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
Altri crediti da tributi	1.222.400,27	2.429.432,36		
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	126.410,96	177.385,53		
imprese controllate	126.410,96	177.385,53		
imprese partecipate	0,00	0,00	CII2	CII2
verso altri soggetti	0,00	0,00	CII3	CII3
Verso clienti ed utenti	437.469,94	347.007,96	CII1	CII1
Altri Crediti	122.887,67	173.210,03	CII5	CII5
verso l'erario	8.696,69	3.752,69		
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
altri	114.190,98	169.457,34		
Totale crediti	1.909.168,84	3.127.035,88		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>				
Conto di tesoreria	11.369.611,72	11.817.012,35		
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	11.369.611,72	11.817.012,35		CIV1a
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
Denaro e valori in cassa	39.410,47	82.380,95	CIV1	CIV1b e CIV1c
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Totale disponibilità liquide	11.409.022,19	11.899.393,30		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.318.191,03	15.026.429,18		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	75.000,00	D	D
Risconti attivi	12.024,43	4.544,17	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.024,43	79.544,17		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.526.097,81	78.246.796,51		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	6.936.044,07	6.936.011,07	AI	AI
	Riserve	58.812.457,35	57.255.416,30		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.374.243,92	1.149.316,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.327.826,68	254.208,47		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.071.873,55	55.851.819,66		
e	altre riserve indisponibili	38.513,20	71,68		
	Risultato economico dell'esercizio	447.244,82	444.981,32	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		66.195.746,24	64.636.408,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	40.967,04	51.159,19	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		40.967,04	51.159,19		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	521.240,28	942.264,89		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	521.240,28	942.264,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.866.059,12	2.105.420,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	231.880,87	224.347,58		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.478,57	16.457,54		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	227.402,30	207.890,04		
5	Altri debiti	838.133,81	1.966.442,87	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	374.872,58	318.015,13		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.046,64	23.105,05		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	455.214,59	1.625.322,69		
TOTALE DEBITI (D)		3.457.314,08	5.238.475,97		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	226.098,75	181.479,37	E	E
	Risconti passivi	8.605.971,70	8.139.240,29	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.872.752,16	4.504.302,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.546.899,50	3.130.931,46		
b	da altri soggetti	1.325.852,66	1.373.371,27		
2	Concessioni pluriennali	3.673.372,18	3.571.210,20		
3	Altri risconti passivi	59.847,36	63.727,33		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.832.070,45	8.320.719,66		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		78.526.097,81	78.246.763,51		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.752.033,30	3.015.109,16		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.752.033,30	3.015.109,16		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	/

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.722.943,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

CONCILIAZIONE RESIDUI ATTIVI E CREDITI

(+)	Crediti dello Sp	1.909.168,84
(+)	FCDE economica	2.644.812,35
(+)	Depositi postali	39.410,47
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	8.696,69
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	4.584.694,97

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	447.244,82
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	1.073.618,21
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	38.441,52
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	1.559.304,55

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	6.936.044,07
II	Riserve	58.812.457,35
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.374.243,92
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	1.327.825,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.071.873,55
e	altre riserve indisponibili	38.513,20
III	risultato economico dell'esercizio	447.244,82
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	66.195.746,24

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo indennità fine mandato sindaco	8.487,70
fondo rinnovo contrattuale	32.000,00
fondo accantonamento TFR a carico Amministr. Ass. Oliveri D.	479,34
TOTALE	40.967,04

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	3.457.314,08
(-)	Debiti da finanziamento	521.240,28
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	2.936.073,80

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.673.372,18 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 4.872.752,16 così ottenuti: Stato euro 457.473,79 – Regione euro 3.050.764,90 – Città' metropolitana Euro 512,55 – Comunità Montana euro 38.148,26 – UE euro 725.122,95 – Imprese euro 600.729,71 .

Nella voce sono compresi altri risconti passivi per euro 59.847,36 .

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 262.006,11 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulle verifiche di regolarità amministrative e contabile riscontrate nell'esercizio in oggetto, dato atto che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate e non sanate,

attesta

- ◆ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ◆ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ◆ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- ◆ l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

osserva e ricorda

- il puntuale adempimento delle norme di cui al Dlgs 175/2016 ed il potenziamento delle risorse destinate ai controlli sulle società partecipate ed alla gestione delle partecipazioni, con particolare riferimento al controllo analogo sulle società in house.

- in riferimento agli stanziamenti previsti dall'Ente per le passività potenziali l'Organo di revisione consiglia un comportamento più ispirato ad accantonamenti prudenziali.

- in relazione ai provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio emessi dall'Ente nel corso del 2019, l'Organo di revisione fa osservare che il ricorso dei debiti fuori bilancio dovrebbe di norma intervenire solo a fronte di eventi eccezionali, una loro continuativa presenza nei diversi esercizi può denotare una precaria situazione organizzativa e gestionale. Non si è in presenza di una grave irregolarità, ma è indubbio che si è in presenza di un sintomo di criticità sul quale l'Organo di revisione vuole porre l'attenzione dell'Amministrazione, la quale opportunamente dovrà monitorare le cause che hanno generato tali debiti al fine di evitare che esse si ripresentino in futuro.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro.....*).

L'ORGANO DI REVISIONE



(Firmato digitalmente)

Dott. Ghersi Piero