



COMUNE DI COGOLETO

Città Metropolitana di Genova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO UGO

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	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:.....	15
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*).....	16
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.....	20
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)	21
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI.....	39

Comune di Cogoleto

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 14/04/2020

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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del consiglio comunale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cogoleto (GE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imperia, lì 14/04/2020

L'organo di revisione



PAOLO UGO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore del Comune di Cogoleto, Paolo UGO, con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 06.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e 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. 50 del 22/12/2014

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 dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di Bilancio totali	n. 25
Di cui variazioni di Consiglio	n. 5 (delibera Cons. Comunale n. 8 del 23.4.19, delibera Cons. Com. n. 13 del 19.6.19, atto Comm. Cons n. 11 del 7.10.19, atto Comm. Consiglio n. 14 del 19.11.19 e atto Comm. Consiglio n.20 del 29.11.19)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4 (delibera Giunta n. 19 del 12.2.19, delibera Giunta n. 46 dell'11.4.19, delibera Giunta n. 54 del 23.4.19, delibera Giunta n.99 del 9.7.19)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6 (delibera Giunta Comunale n. 15 del 25.1.19, atto Commissario con i poteri della giunta comunale n. 36 del 27.11.19, delibera GC n. 42 del 27.3.19, delibera GC n. 60 del 30.4.19, delibera GC n. 93 del 25.6.19, atto commissario GC n. 21 del 7.10.19,
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10 (det n. 547 del 3.9.19, det. 644 del 21.10.19, det. 678 del 7.11.19,, det. 706 del 15.11.19, det. 733 del 20.11.19, det 742 del 29.11.19 , det 791 del 12.12.19, det. 812 del 17.12.19, det. 852 del 18.12.19, det. 863 del 30.12.19)
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cogoleto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9030 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 vi 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo,
- 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;
- 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;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, 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, 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 relativamente alla mancata erogazione dei fondi Sprar situazione risoltasi in data 24/03/2020;

- 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 comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 711.879,06 di cui euro 45.500,00 di parte corrente ed euro 672.800,00 in conto capitale per le emergenze naturali che si sono verificate tra ottobre e novembre 2019 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	
	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	39.079,06
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (per somme urgenze)	672.800,00
Totale	711.879,06

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	145.477,56	€ 363.092,46	-€ 217.614,91	40,07%	43,48%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ 354.441,68	€ 432.380,03	-€ 77.938,35	81,97%	81,73%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 10.485,86	€ 92.240,22	-€ 81.754,36	11,37%	23,64%
Parchimetri	€ 672.079,93	€ 240.792,09	€ 431.287,84	279,11%	379,03%
Servizi turistici	€ 21.136,00	€ 99.159,88	-€ 78.023,88	21,32%	17,48%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Lampade votive	€ 35.593,08	€ 35.598,52	-€ 5,44	99,98%	138,89%
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 1.239.214,11	€ 1.263.263,20	-€ 24.049,10	98,10%	

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)	€ 5.859.759,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 5.859.759,06

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.868.587,17	€ 4.344.476,24	€ 5.859.759,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 245.395,10	€ 535.806,50	€ 345.304,52

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019

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)		€ 4.344.476,24			€ 4.344.476,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.861.944,25	€ 6.442.512,25	€ 260.515,56	€ 6.703.027,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.965.563,50	€ 1.224.261,12	€ 21.363,02	€ 1.245.624,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.713.700,89	€ 3.619.782,68	€ 402.003,10	€ 4.021.785,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.541.208,64	€ 11.286.556,05	€ 683.881,68	€ 11.970.437,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.125.199,24	€ 8.540.069,14	€ 2.204.121,14	€ 10.744.190,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 220.700,00	€ 219.491,88	€ -	€ 219.491,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 15.345.899,24	€ 8.759.561,02	€ 2.204.121,14	€ 10.963.682,16
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 804.690,60	€ 2.526.995,03	-€ 1.520.239,46	€ 1.006.755,57
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 804.690,60	€ 2.526.995,03	-€ 1.520.239,46	€ 1.006.755,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.088.423,98	€ 686.886,93	€ 1.079.279,52	€ 1.766.166,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 81.411,21	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 278.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.447.835,19	€ 686.886,93	€ 1.079.279,52	€ 1.766.166,45

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.447.835,19	€ 686.886,93	€ 1.079.279,52	€ 1.766.166,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.797.417,98	€ 1.167.092,31	€ 194.584,22	€ 1.361.676,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.797.417,98	€ 1.167.092,31	€ 194.584,22	€ 1.361.676,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.797.417,98	€ 1.167.092,31	€ 194.584,22	€ 1.361.676,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 349.582,79	-€ 480.205,38	€ 884.695,30	€ 404.489,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.155.989,78	€ 2.009.167,93	€ 4.069,96	€ 2.013.237,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.337.922,96	€ 1.848.077,32	€ 61.123,24	€ 1.909.200,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.008.269,67	€ 2.207.880,26	-€ 692.597,44	€ 5.859.759,06
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Tempestività pagamenti

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 1.968.166,44

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 944.882,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 527.938,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.193.204,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	205.620,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	42.701,89
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	944.882,60

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	944.882,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	416.943,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	527.938,80

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*	-€ 184.462,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.579.463,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.690.937,22
SALDO FPV	€ 888.526,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.929,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 266.572,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 256.642,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 184.462,02
SALDO FPV	€ 888.526,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 256.642,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 489.140,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 518.319,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.968.166,44

*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	€7.861.944,25	€ 6.937.166,22	€6.442.512,25	92,87
Titolo II	€ 1.965.563,50	€ 1.740.886,77	€1.224.261,10	70,32
Titolo III	€ 4.713.700,80	€3.962.578,53	€3.619.782,68	91,35
Titolo IV	€ 3.088.423,90	€ 1.090.776,81	€686.886,90	62,97
Titolo V	€ 81.411,21	€	€	

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
2019

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	202.704,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	12.640.631,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	11.536.085,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	242.877,13
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	219.491,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		844.881,13
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	(+)	215.140,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.060.021,13
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	205.620,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.701,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		811.699,24
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	417.191,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		394.508,16

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	274.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.376.759,26
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.090.776,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.160.292,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.448.060,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		133.183,36
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		133.183,36
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-247,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		133.430,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.193.204,49
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	205.620,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	42.701,89
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		944.882,60
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	416.943,80
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		527.938,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.060.021,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	215.140,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	205.620,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	417.191,08
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	42.701,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		179.368,16

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
360/0	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	45.500,00	-41.900,00	35.000,00	10.000,00	48.600,00
Totale Fondo contenzioso		45.500,00	-41.900,00	35.000,00	10.000,00	48.600,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
359/1	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	412.780,29	0,00	0,00	191.729,87	604.510,16
3289/2	FCDE CONTO CAPITALE	1.824,55	0,00	0,00	-247,28	1.577,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		414.604,84	0,00	0,00	191.482,59	606.087,43
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)						
	INDENNITA' FINE MANDATO	6.274,95	-6.274,95	0,00	0,00	0,00
	fondo mancate risorse SIPROIMI	0,00	0,00	170.620,00	215.461,21	386.081,21
Totale Altri accantonamenti		6.274,95	-6.274,95	170.620,00	215.461,21	386.081,21
TOTALE		466.379,79	-48.174,95	205.620,00	416.943,80	1.040.768,64

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(4) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(5) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(6) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(7) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 ai 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												
6/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		INTERVENTI IN MATERIA TURISTICA FINANZIATI DA IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	37.760,11	37.760,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9/3	QUOTA 5 PER MILLE DESTINATO A SERVIZI SOCIALI(CAP.U.1435)	1435/0	CONTRIBUTI A DISABILI GRAVI CON RIFERIMENTO ANCHE CEREBROLE SI (E. CAP. 9/3)	0,00	0,00	2.625,84	2.625,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
397/0	OPERAZIONI CENSUARIE E INDAGINI STATISTICHE CONTRIBUTI DA ISTAT CAP. U. 307	307/0	OPERAZIONI CENSUARIE SPESE DIVERSE CAP. E 397	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	46.885,95	46.885,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
100/2	CONTRIBUTO IMU E TASI (STIMA)		INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA FINANZIATI CON QUOTA VINCOLATA CONTRIBUTO IMU TASI	0,00	0,00	124.212,07	114.296,76	0,00	0,00	0,00	9.915,31	9.915,31
106/2	CONTRIBUTO DALLO STATO SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI (SPRAR) A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE E I SERVIZI DELL'ASILO)		SPESE RELATIVE AL PROGETTO SIPROIMI (EX SPRAR	0,00	0,00	629.087,97	629.087,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

106/5	TRASFERIMENTO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00	0,00	19.819,82	19.819,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106/7	FONDI PON RISORSE EUROPEE TRAMITE MINISTERO		PROGETTI FONDI PON	100.868,95	100.868,95	25.041,76	103.910,71	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
200/2	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO (LIBRI DI TESTO) C. 1 LETTERA C) L. R. 15/2006 (CAP. U. 1439/3)	1439/3	ASSISTENZA SCOLASTICA BORSE STUDIO LIBRI DI TESTO-TRASFERIMENTI-CAP. E 200/2	1.964,43	0,00	11.248,96	3.502,38	0,00	0,00	0,00	7.746,58	9.711,01
220/1	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 12/2006 PER DISTRETTO SOCIO SANITARIO (CAP. U 1414/3 - 1436)		SPESE RELATIVE AL DISTRETTO SOCIALE	3.040,00	3.040,00	396.519,70	396.519,70	0,00	0,00	0,00	3.040,00	3.040,00
240/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER PULIZIA RII ED ALTRI INTERVENTI IN MATERIA U. CAP. 1100	1100/0	MANUTENZIONE ARGINI, FIUMI E TORRENTI-PRESTAZIONI SERVIZI CAP. E 240	0,00	0,00	8.306,96	8.306,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
790/1	CONTRIBUTO DALLO STATO (MINISTERO INTERNO) PER MESSA IN SICUREZZA STRADE, SCUOLE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE LEGGE 145/2018 ART. 1 COMMA 107 (CAP. U 3110)	3110/0	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE FINANZ. CON CONTRIBUTO DELLO STATO DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 107 DELLA LEGGE 145/2018 (CAP. E 790/1)	0,00	0,00	48.587,04	48.587,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793/0	CONTRIBUTO DI CUI D.L. 34/2019 ART. 30	2040/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FABBRICATI-SISTEMAZIONE LOCALI DI PROPRIETA'	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
829/0	CONTRIBUTO REGIONE PER OPERE PROTEZIONE CIVILE		INTERVENTI DI RIPRISTINO DANNI A SEGUITO EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	374.735,00	271.583,98	103.151,02	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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)
840/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPASCIMENTO (CAP U.3256)	3256/0	RIPASCIMENTO SPIAGGE (CAP.E.840)	0,00	0,00	24.989,34	24.989,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
861/0	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DELL'ENTE	2040/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FABBRICATI-SISTEMAZIONE LOCALI DI PROPRIETA'	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				105.873,38	103.908,95	1.762.548,62	1.720.604,66	103.151,02	0,00	0,00	42.701,89	44.666,32
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				105.873,38	103.908,95	1.809.434,57	1.767.490,61	103.151,02	0,00	0,00	42.701,89	44.666,32
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											42.701,89	44.666,32

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
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)	42.701,89	44.666,32

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
758/0	ALIENAZIONI DIRITTO DI SUPERFICIE E TERRENI		realizzazione investimenti	0,00	28.355,97	21.289,20	0,00	-12,79	7.079,56
878/1	PROVENTI ORDINARI-COSTO DI COSTRUZIONE E CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE DPR 380/01		realizzazione investimenti	21.319,35	147.077,25	58.906,76	69.634,04	-1.813,97	41.669,77
TOTALE				21.319,35	175.433,22	80.195,96	69.634,04	-1.826,76	48.749,33
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									1.577,27
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									47.172,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione ■

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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	€ 202.704,47	€ 242.877,13
FPV di parte capitale	€ 2.376.759,26	€ 1.448.060,09
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 202.704,47	€ 242.877,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 133.429,99	€ 201.011,76
- 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***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.274,48	€ 41.835,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -

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

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.376.759,26	€ 1.448.060,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 547.112,73	€ 783.541,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.126.260,05	€ 664.518,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -

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 1.968.166,44 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.344.476,24
RISCOSSIONI	(+)	1.767.231,16	13.982.610,91	15.749.842,07
PAGAMENTI	(-)	2.459.828,60	11.774.730,65	14.234.559,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.859.759,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.859.759,06
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.485.052,09	1.788.342,80	3.273.394,89 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.293.365,21	4.180.685,08	5.474.050,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			242.877,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.448.060,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.968.166,44
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				606.087,43
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				48.600,00
Altri accantonamenti				386.081,21
			Totale parte accantonata (B)	1.040.768,64
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				44.666,32
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	44.666,32
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	47.172,06
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	835.559,42
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
			Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	0,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni. Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	948.512,96	1.007.459,04	1.968.166,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	241.700	464.555,24	1.040.768,64
Parte vincolata (C)	11.602,55	171.432,17	44.666,32
Parte destinata agli investimenti (D)	1.892,19	21.319,35	47.172,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	693.318,22	350.152,28	835.559,42

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 destinato ad investimenti.

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)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 70.000,00	€ 70.000,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 182.680,65	€ 182.680,65							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 45.500,00		€ -	€ 45.500,00	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 169.640,00					€ -	€ 169.640,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.319,35								€ 21.319,35

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 del Commissario Straordinario assunto con i poteri della Giunta Comunale n. 12 del 10/02/2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€3.262.212,74	€ 1.767.231,16	€ 3.273.394,89	€ 1.778.413,31
Residui passivi	€4.019.766,21	€2.459.828,60	€ 5.474.050,29	€ 3.914.766,21

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.

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

Comune di Cogoleto (GE)

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 339.727,43	€ 46.884,00	€ 75.565,37	€ 47.369,12	€ 703.650,84	€ -	€ 33.149,01	€ 314,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 254.924,89	€ 46.884,00	€ 28.196,25	€ 23.624,38	€ 702.235,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	75,04%	100,00%	37,31%	49,87%	99,80%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 868.153,21	€ 719.727,45	€ 955.771,10	€ 193.284,94	€ 883.939,65	€ 700.523,17	€ 800.375,31	€ 313.334,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 868.153,21	€ 719.727,45	€ 955.771,10	€ 193.284,94	€ 130.004,10	€ 259.982,15		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 503,06	€ 47.121,64	€ 53.860,22	€ 117.030,16	€ 210.428,07	€ 282.688,77	€ 336.438,97	€ 201.175,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 503,06	€ 42.140,06	€ 53.860,22	€ 47.952,69	€ 62.144,32	€ 80.241,50		
	Percentuale di riscossione	100%	89%	100%	41%	30%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 250.591,86	€ 51.767,34	€ 59.857,93	€ 48.941,47	€ 55.908,64	€ 63.599,07	€ 50.404,39	€ 39.445,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 87.975,59	€ 27.927,83	€ 32.458,96	€ 14.554,12	€ 17.178,49	€ 36.662,11		
	Percentuale di riscossione	35%	54%	54%	30%	31%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 140.303,42	€ 44.837,98	€ 3.099,00	€ 3.099,00	€ 3.099,00	€ 7.052,73	€ 7.052,73	€ 1.577,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 140.303,42	€ 28.035,41	€ -	€ -	€ -	€ 7.052,73		
	Percentuale di riscossione	100%	63%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 606.087,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

48.600,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare alcuna somma.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 386.081,21 per il fondo mancate risorse SIPROIMI

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	985.337,22	2.150.510,54	1.165.173,32
203	Contributi agli investimenti	1.631,67	1.804,93	173,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0
205	Altre spese in conto capitale	3.440,50	7.977,15	4.536,65
	TOTALE	990.409,39	2.160.292,62	1.169.853,23

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.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.542.179,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.547.070,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.004.444,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.093.694,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.209.369,41	
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)	€ 90.063,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 50.684,84	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.169.990,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 39.378,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,26%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.629.961,74	€ 1.997.183,56	€ 1.759.717,38
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 305.605,15	€ 237.437,65	€ 219.491,88
Estinzioni anticipate (-)	€ 327.173,03		
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 28,53	
Totale fine anno	€ 1.997.183,56	€ 1.759.717,38	€ 1.540.225,50
Nr. Abitanti al 31/12	9.119,00	9.030,00	9.030,00
Debito medio per abitante	219,01	194,87	170,57

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	126.321,34	100.466,52	90.063,35
Quota capitale	305.605,15	237.437,85	219.491,88
Totale fine anno	431.926,49	337.904,37	309.555,23

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

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): € 1.193.204,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 944.882,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 527.938,80

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	398.249,10	365.100,09	36.023,49	314,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	61.922,20	21.175,71	29.853,06	39.174,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	4.966,32	4.966,32	5.970,10	9.221,00
Recupero evasione altri tributi	57.681,00	27.861,61	1.124,78	0,00
TOTALE	522.818,62	419.103,73	72.971,43	48.710,78

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	113.668,93
Residui riscossi nel 2019	87.726,96
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	201.395,89
Residui della competenza	103.482,45
Residui totali	304.878,34
FCDE al 31/12/2019	48.710,78

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 286.280,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la prosecuzione dell'attività di recupero evasione seconde case

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 49.115,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il recupero evasione.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 10.396,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il recupero evasione.

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	€ 268.408,15	€ 198.384,31	€ 245.752,61
Riscossione	€ 263.714,70	€ 191.331,58	€ 238.699,88

Non sono stati destinate somme alla parte corrente.

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	€ 288.252,57	€ 324.656,23	€ 339.043,62
riscossione	€ 194.854,66	€ 189.173,32	€ 205.051,92
%riscossione	67,60	58,27	60,48

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	288.252,57	324.656,23	339.043,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	10.380,72	96.396,01	201.175,54
entrata netta	277.871,85	228.260,22	137.868,08
destinazione a spesa corrente vincolata	138.935,95	114.130,11	68.934,04
% per spesa corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	0	0	0
% per Investimenti	0	0	0

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	€ 3.097.623,83	€ 2.945.542,83	-152.081,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 191.232,33	€ 185.435,71	-5.796,62
103	acquisto beni e servizi	€ 7.106.326,66	€ 7.094.723,28	-11.603,38
104	trasferimenti correnti	€ 400.923,16	€ 666.256,17	265.333,01
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 100.466,52	€ 90.063,35	-10.403,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ 52.947,52	€ 53.461,27	513,75
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.660,53	€ 78.262,56	-16.397,97
110	altre spese correnti	€ 338.375,63	€ 422.340,68	83.965,05
TOTALE		€ 11.382.556,18	€ 11.536.085,85	153.529,67

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;
- 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;
- 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'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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101		€ 2.945.542,83
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 158.207,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare RIMBORSO SEGRETARIO		€ 45.975,93
Altre spese: FPV 2019		€ 182.996,85
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		€ 3.332.723,51
(-) Componenti escluse (B)		€ 495.704,10
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		€ 2.837.019,41
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	3.033.940,17	

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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 vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 12.

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 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 e sono stati agli stessi inviati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente ha riportato perdite nell'esercizio precedente.

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:

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: valutazione delle partecipazioni con il metodo patrimonio netto

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 30.415,27 con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 28.456,12, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AMTER	20,61%	28.456,12

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.259.253,08	1.183.235,74	1.231.513,16

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	N.R
Rimanenze	31/12/2019

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 Al 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 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.

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	245.294,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	249.017,14
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	0,00
	variazione al patrimonio netto	494.311,30

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	199.310,67
II	Riserve	19.581.438,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.581.438,98
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	245.294,16

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 per controversie	€ 48.600,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 386.081,21
totale	€ 434.681,21

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.

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 contributi agli investimenti per euro 14.264.553,59 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 274.645,47 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:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) 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.

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 eventuali necessità di salvaguardia degli equilibri anche alla luce della situazione generata dalla emergenza epidemiologica.

L'ORGANO DI REVISIONE

