

# COMUNE DI VENTIMIGLIA

Provincia di Imperia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PRES.: RAG. DANIELA ORSI

COMP.: DOTT. MATTEO PENNINO

COMP.: RAG. BRUNO MARRA

# **Comune di Ventimiglia**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 8 maggio 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ventimiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sottoscritto digitalmente in data 8 maggio 2020

L'organo di revisione

Rag. Daniela Orsi

Dott. Matteo Pennino

Rag. Bruno Marra

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti revisori Daniela Orsi, Mateo Pennino, Bruno Marra**, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 06/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 26/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) 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.74 del 22/12/2016;

### **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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	37
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18

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

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Ventimiglia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.24.612 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione, né 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;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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, 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, non sono state 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 comma 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;

- l'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 23.346,76 di parte corrente 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;
- 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.

## **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)	€	10.193.022,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	10.193.022,40

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.710.323,90	€ 9.447.213,89	€ 10.193.022,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 1.732,50	€ 1.732,50

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	1.732,50	1.732,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	1.732,50	1.732,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	1.732,50	1.732,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	1.732,50	1.732,50

Dal conto del Tesoriere al 31/12/2019 non risultano pagamenti per azioni esecutive

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale		<b>9.447.213,89</b>			<b>9.447.213,89</b>
Entrate Titolo 1.00	+	26.322.537,34	16.860.039,16	2.022.000,23	18.882.039,39
Entrate Titolo 2.00	+	4.163.888,92	1.729.439,01	934.736,45	2.664.175,46
Entrate Titolo 3.00	+	7.044.386,75	3.688.891,32	216.611,47	3.905.502,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>=</b>	<b>37.530.813,01</b>	<b>22.278.369,49</b>	<b>3.173.348,15</b>	<b>25.451.717,64</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	34.389.889,72	20.108.505,49	3.240.551,26	23.349.056,75
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	+	518.081,97	301.137,86	0,00	301.137,86
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>=</b>	<b>34.907.971,69</b>	<b>20.409.643,35</b>	<b>3.240.551,26</b>	<b>23.650.194,61</b>
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>2.622.841,32</b>	<b>1.868.726,14</b>	<b>-67.203,11</b>	<b>1.801.523,03</b>
Altre poste differenziali, previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>=</b>	<b>2.622.841,32</b>	<b>1.868.726,14</b>	<b>-67.203,11</b>	<b>1.801.523,03</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.979.358,78	2.707.090,28	840.098,09	3.547.188,37
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
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +</b>	<b>=</b>	<b>5.979.358,78</b>	<b>2.707.090,28</b>	<b>840.098,09</b>	<b>3.547.188,37</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale</b>	<b>=</b>	<b>5.979.358,78</b>	<b>2.707.090,28</b>	<b>840.098,09</b>	<b>3.547.188,37</b>
Spese Titolo 2.00	+	9.396.980,08	3.803.034,66	793.634,75	4.596.669,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01</b>	<b>=</b>	<b>9.396.980,08</b>	<b>3.803.034,66</b>	<b>793.634,75</b>	<b>4.596.669,41</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale</b>	<b>=</b>	<b>9.396.980,08</b>	<b>3.803.034,66</b>	<b>793.634,75</b>	<b>4.596.669,41</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE</b>	<b>=</b>	<b>-3.417.621,30</b>	<b>-1.095.944,38</b>	<b>46.463,34</b>	<b>-1.049.481,04</b>
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.577.887,32	3.607.983,12	223,81	3.608.206,93
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.429.617,62	3.257.188,96	357.251,45	3.614.440,41
<b>Fondo di cassa finale</b>		<b>7.800.703,61</b>	<b>1.123.575,92</b>	<b>-377.767,41</b>	<b>10.193.022,40</b>

L'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di cassa.

Il limite massimo dell'eventuale anticipazione di tesoreria calcolato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è di euro 6.625.115,34.

## 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.

### PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

I Trimestre 2019	II Trimestre 2019	III Trimestre 2019	IV Trimestre 2019	Anno 2019
-9,84	-15,79	-9,47	2,73	-8,32

### PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
26,22	10,43	7,56	-0,44	-8,32

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.490.626,61 come risulta dai seguenti prospetti:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Accertamenti competenza 2019	34.044.431,64
Impegni competenza 2019	31.730.366,89
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>2.314.064,75</b>
Fondo Pluriennale Vincolata iscritto in Entrata	3.805.489,70
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	-5.340.134,45
<b>SALDO F.P.V.</b>	<b>-1.534.644,75</b>
<b>AVANZO 2018 APPLICATO AL BILANCIO</b>	<b>1.711.206,61</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA 2019</b>	<b>2.490.626,61</b>

L'equilibrio di bilancio, come risulta dall'Allegato n. 10 al Rendiconto, presenta un saldo positivo pari ad Euro 750.515,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 3.365.745,54 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.447.213,89	
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.354.231,07
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.621.597,70
Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	22.954.196,38
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.164.201,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	341.137,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<b>Saldo</b>		<b>1.516.292,90</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	730.808,91
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	101.514,05
<b>RISULTATO-AVANZO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.145.587,76</b>
Risorse di parte corrente accantonate nel Bilancio (Missione 20 al netto del fondo di riserva)	(-)	1.716.166,10
Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio (Fondo previdenza polizia municipale)	(-)	7.000,52
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>422.421,14</b>
Minori accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto		2.615.229,66
Su questa voce, a parere dei revisori, l'importo effettivo dovrebbe essere calcolato al netto degli accantonamenti mantenuti in sede di rendiconto, per la svalutazione del credito AMGA (AIGA) e per la copertura delle perdite, essendo la società AIGA in concordato preventivo, ma il software di compilazione del prospetto BDAP non lo prevede e tale dato, comunque, non compromette il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio		
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.037.650,80</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	980.397,70
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.451.258,63
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.728.965,44
Entrate Titolo 5 per riscossione crediti	(-)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	101.514,05
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.741.164,15
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.175.932,82
<b>RISULTATO DI COMPETENZA- AVANZO PARTE CAPITALE</b>		<b>345.038,85</b>
Risorse in c/capitale vincolate nel risultato di amministrazione in sede di Rendiconto	(-)	16.944,11
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE</b>		<b>328.094,74</b>

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
AVANZO DI COMPETENZA PARTE CORRENTE	(+)	2.145.587,76
AVANZO DI COMPETENZA PARTE CAPITALE	(+)	345.038,85
<b>RISULTATO: AVANZO DI COMPETENZA</b>		<b>2.490.626,61</b>
Risorse del bilancio 2019 complessivamente accantonate e vincolate in sede di Rendiconto	(-)	1.740.110,73
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO LEGGE 145/2018 Legge di Bilancio 2019</b>		<b>750.515,88</b>
Riduzioni Fondo Crediti Dubbia Esigibilità 2018	(+)	2.615.229,66
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.365.745,54</b>

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione e suddivisione del Risultato di Amministrazione tra somme accantonate, vincolate, destinate agli investimenti e Parte Disponibile**

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

<b>DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.314.064,75</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.805.489,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.340.134,45
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.534.644,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	480.502,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.604.162,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.123.659,48</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.314.064,75</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.534.644,75</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.123.659,48</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.711.206,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.263.792,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>9.878.078,37</b>

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 9.878.078,37,

		<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019				<b>9.447.213,89</b>
Riscossioni	(+)	4.013.670,05	28.593.442,89	<b>32.607.112,94</b>
Pagamenti	(-)	4.391.437,46	27.469.866,97	<b>31.861.304,43</b>
<b>Saldo di cassa al 31/12/2019</b>				<b>10.193.022,40</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2019	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31/12/2019</b>				<b>10.193.022,40</b>
Residui Attivi	(+)	6.652.730,57	5.450.988,75	<b>12.103.719,32</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati su stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	2.818.028,98	4.260.499,92	<b>7.078.528,90</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>2.164.201,63</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>3.175.932,82</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12/2019</b>				<b>9.878.078,37</b>

## Composizione del Risultato di Amministrazione

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>9.878.078,37</b>
<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2019	3.421.951,20
Fondo Svalutazione Crediti al 31 Dicembre 2019	459.475,45
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2019	442.466,31
Fondo contenzioso al 31/12/2019	487.617,00
Altri accantonamenti al 31/12/2019	3.328,78
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>4.814.838,74</b>
<b>Parte Vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	532.025,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	485.963,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	7.000,52
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>1.024.989,00</b>
<b>Parte Vincolata Destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>226.690,97</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>3.811.559,66</b>

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

	2017	2018	2019
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>7.869.924,33</b>	<b>7.974.998,89</b>	<b>9.878.078,37</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata	3.180.508,40	5.043.890,74	4.814.838,74
Parte vincolata	1.079.417,25	1.112.697,27	1.024.989,00
Parte destinata a investimenti	743.721,28	650.230,80	226.690,97
Parte disponibile	2.866.277,40	1.168.180,08	3.811.559,66

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

In merito al consistente incremento della Parte Disponibile del Risultato di Amministrazione è necessario evidenziare che, con l'esercizio 2019, si è provveduto ad ultimare le modalità progressive di costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità: essendo decorsi cinque anni dall'adozione dei nuovi principi contabili basati sulla competenza finanziaria, tale Fondo è determinato sulla base della media semplice calcolata tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti nel quinquennio precedente.

Per quanto riguarda le possibilità di utilizzo della Parte Disponibile del Risultato di Amministrazione, si rinvia al successivo paragrafo "Osservazioni e Suggestimenti"

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	1.354.231,07	2.164.201,63
FPV di parte capitale	2.451.258,63	3.175.932,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	425.897,93	1.162.720,56	939.188,30
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	31.701,37	116.963,00	1.179.765,57
F.P.V. da riaccertamento straordinario	97.149,45	74.547,51	45.247,76
<b>TOT. F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>554.748,75</b>	<b>1.354.231,07</b>	<b>2.164.201,63</b>

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:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.354.193,51	1.634.440,52	2.085.412,68
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	213.206,82	805.864,03	1.079.566,06
F.P.V. da riaccertamento straordinario	1.379.436,83	10.954,08	10.954,08
<b>TOT. F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANT. AL 31/12</b>	<b>2.946.837,16</b>	<b>2.451.258,63</b>	<b>3.175.932,82</b>

## **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 58 del 19/03/2020 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 con atto G.C. n 58 del 19/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	11.146.903,52	4.013.670,05	6.652.730,57	<b>-480.502,90</b>
Residui passivi	8.813.628,82	4.391.437,46	2.818.028,98	<b>-1.604.162,38</b>

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze e economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	36.020,63	966.977,25
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione c/capitale non vincolata	444.482,27	577.530,32
Gestione servizi c/terzi	0,00	59.654,81
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>480.502,90</b>	<b>1.604.162,38</b>

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

L'Organo di revisione da atto che per ogni singolo residuo attivo e passivo, mantenuto ovvero eliminato totalmente o parzialmente, i responsabili dei servizi hanno fornito la relativa motivazione corredata dalla propria sottoscrizione.

### **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e Svalutazione dei Crediti**

L'ente ha provveduto agli accantonamenti come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

#### **FCDE**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.421.951,20.

#### **Svalutazione dei Crediti**

L'Organo di revisione da atto che oltre al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità calcolato con le modalità sopra indicate, tra le risorse accantonate è presente il Fondo Svalutazione Crediti, stanziato negli esercizi precedenti, per la copertura del credito nei confronti della società partecipata AIGA SpA in concordato preventivo, relativo ai canoni AMGA per l'ammontare di Euro 459.475,45

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 487.617,00, 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 sfavorevoli all'Ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente è stata calcolata dall'ufficio legale una passività potenziale probabile di euro 487.617,00, si è pertanto provveduto a disporre i seguenti accantonamenti:

- Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 437.617,00 accantonati in occasione dell'approvazione degli equilibri e assestamento del Bilancio 2019

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso atto della relazione dell'Ufficio Legale del 25 marzo 2020 che conferma il mantenimento dell'attuale accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 442.466,31 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio dell'unica società partecipata che presenta perdite durevoli, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato al 100%, della quota di perdita corrispondente alla partecipazione del 51% detenuta dall'Ente, in relazione alle perdite degli esercizi 2016, 2017 e 2018 della Società AIGA SpA gestore del servizio idrico, integrato come di seguito riportato:

Organismo	perdita	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
AIGA SpA Esercizio 2016	445.451,00	51,00	227.180,01	227.180,01
AIGA SpA Esercizio 2017	82.943,00	51,00	42.300,93	42.300,93
AIGA SpA Esercizio 2018	339.187,00	51,00	172.985,37	172.985,37
<b>TOTALE ACCANTONATO</b>	<b>867.581,00</b>	<b>51,00</b>	<b>442.466,31</b>	<b>442.466,31</b>

In sede di approvazione degli equilibri di bilancio 2020, nel caso in cui la società AIGA SpA presenti una perdita anche nell'esercizio 2019, si renderà necessario integrare questo accantonamento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato interamente utilizzato il Fondo accantonato negli esercizi precedenti per la liquidazione dell'indennità di fine mandato del Sindaco cessato nella primavera scorsa

È stato costituito il nuovo fondo per indennità di fine mandato del Sindaco insediato nel 2019 per l'ammontare effettivamente maturato di Euro 3.328,78.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.715.077,41	4.702.710,53	987.633,12
203	Contributi agli investimenti	17.233,60	19.087,47	1.853,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.886,48	19.366,15	16.479,67
	<b>TOTALE</b>			<b>1.005.966,66</b>

## **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 alla fine dell'esercizio 2019 ha acceso nuovi mutui per Euro 1.300.080,44 con l'Istituto per il Credito Sportivo, per la realizzazione di tre progetti, partecipando ad un bando che prevede il totale abbattimento degli interessi a carico dell'Ente

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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	20.035.857,14
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.092.868,62
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.371.735,60
<b>TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	26.500.461,36
<b>LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI ART. 204 TUEL</b>	2.650.046,14
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>	
Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	138.899,45
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	2.511.146,69
<b>Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi</b>	138.899,45

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

L'ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 comprende l'ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	2.963.721,77
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	301.137,86
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	1.300.080,44
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>3.962.664,35</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.554.699,85	3.265.768,57	2.963.721,77
Nuovi prestiti (+)			1.300.080,44
Prestiti rimborsati (-)	-288.931,28	-302.046,80	-301.137,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.265.768,57</b>	<b>2.963.721,77</b>	<b>3.962.664,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.558	24.612	24.589
Debito medio per abitante	132,98	120,42	161,16

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	164.725,83	151.412,31	138.899,45
Quota capitale	404.828,89	462.046,80	341.137,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>569.554,72</b>	<b>613.459,11</b>	<b>480.037,31</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono costituite da lettere di patronage "Forte" rilasciate a favore della partecipata AIGA SpA in concordato preventivo, e risultano totalmente coperte dagli appositi stanziamenti, come di seguito dettagliato:

<b>Società</b>	<b>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Somme impegnate a bilancio</b>	<b>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019</b>
AIGA SpA	334.140,00	lettere di patronage "forte"	240.000,00	94.140,00
<b>TOTALE</b>	<b>334.140,00</b>		<b>334.140,00</b>	

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha effettuato alcuna richiesta di anticipazione alla Cassa depositi e prestiti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente al 31/12/2019 non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente al 31/12/2019 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.

Il prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), è stato modificato in occasione dell'invio del Rendiconto alla BDAP, e, come risulta dalla tabella riportata alla precedente pagina 7, presenta i seguenti risultati

- Risultato di competenza: 2.490.626,61
- Equilibrio di bilancio: 750.515,88
- Equilibrio complessivo: 3.365.745,54

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	18.704,42	14.850,42	228.300,00	116.227,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	0,00	0,00	57.080,00	44.967,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	148.267,45	148.267,45	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>166.971,87</b>	<b>163.117,87</b>	<b>285.380,00</b>	<b>161.195,28</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	804.211,11	100,000%
Residui riscossi nel 2019	416.792,45	51,826%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	387.418,66	48,174%
Residui della competenza	3.854,00	
<b>Residui totali</b>	<b>391.272,66</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>161.195,28</b>	<b>41,198%</b>

### IMU e TASI

IMU: Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 164.780,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI: le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.936,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2019	636.973,09	100,000%
Residui riscossi nel 2019	344.503,28	54,084%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	292.469,81	45,916%
Residui della competenza	3.854,00	
<b>Residui totali</b>	<b>296.323,81</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

Relativamente alla TASI non risultano somme a residuo

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 61.509,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2019	5.328.293,37	100,000%
Residui riscossi nel 2019	1.518.345,02	28,496%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	3.809.948,35	71,504%
Residui della competenza	2.319.584,87	
<b>Residui totali</b>	<b>6.129.533,22</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>2.793.337,59</b>	<b>45,572%</b>

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	607.609,64	664.171,66	552.462,01
Riscossione	605.453,34	664.171,66	552.462,01

Nell'ultimo triennio tale tipologia di entrata è stata destinata interamente alla spesa di investimento.

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	717.961,81	1.330.088,87	770.195,38
riscossione	717.961,81	610.088,87	770.195,38
% di riscossione	100,000%	45,868%	100,000%

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

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2019	735.340,99	100,000%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.340,99	2,086%
Residui (da residui) al 31/12/2019	720.000,00	97,914%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>720.000,00</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>144.000,00</b>	<b>20,000%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 per la specifica categoria 300 "Fitti attivi e canoni patrimoniali" sono **aumentate** di Euro 47.419,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	<b>Importo</b>	<b>Percentuale</b>
Residui attivi al 1/1/2019	642.315,36	100,000%
Di cui Residui attivi AIGA SpA in concordato preventivo	459.475,45	
Di cui Altri Residui attivi al 01/01/2019	182.839,91	
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2019	642.315,36	100,000%
Residui della competenza	25.365,35	
<b>Residui totali</b>	<b>667.680,71</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>153.549,47</b>	<b>22,997%</b>
<b>SVALUTAZIONE 100% CREDITI AIGA SpA</b>	<b>459.475,45</b>	<b>68,816%</b>

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	6.204.641,88	6.003.165,29	-201.476,59
102	Imposte e tasse a carico ente	397.050,00	376.085,42	-20.964,58
103	Acquisto beni e servizi	15.200.492,15	14.177.338,85	-1.023.153,30
104	Trasferimenti correnti	2.133.959,47	1.804.592,49	-329.366,98
107	Interessi passivi	151.412,31	138.899,45	-12.512,86
108	Altre spese per redditi di capitale	82.304,05	98.005,52	15.701,47
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.315,87	142.352,50	31.036,63
110	Altre spese correnti	254.567,55	213.756,86	-40.810,69
<b>TOTALE</b>		<b>24.535.743,28</b>	<b>22.954.196,38</b>	<b>-1.581.546,90</b>

## **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 304.038,43;
- 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 6.765.982,60;
- 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 2019, 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 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	6.590.300,93	6.003.165,29
Spese macroaggregato 103	72.900,00	91.143,16
Irap macroaggregato 102	375.280,81	364.611,52
Altre spese:	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>7.038.481,74</b>	<b>6.458.919,97</b>
(-) Componenti escluse	<b>272.499,94</b>	189.054,04
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>6.765.981,80</b>	<b>6.269.865,93</b>

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 seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

L'Organo di revisione ha 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si riscontra che per quanto riguarda il rapporto debiti/crediti tra Comune e la sua società in house Civitas S.r.l. non sussistono rapporti di credito/debito da asseverare

Relativamente alla Società AIGA S.p.A., partecipata al 51% dal Comune, si evidenzia che la Società ha in corso una procedura di concordato preventivo la cui udienza per l'adunanza dei creditori è attualmente rinviata a seguito di un manifestato impegno da parte del Comune e del socio privato atto a migliorare la proposta concordataria, nell'interesse dei creditori sociali, attraverso un finanziamento da erogarsi da parte dei soci.

Vista la relazione del Responsabile finanziario dell'Ente, con la quale, anche a seguito di apposita istanza del presente Collegio con verbale n. 7 del 03 aprile 2020, ha comunicato che l'Ente ha provveduto a vincolare nell'avanzo di amministrazione 2019 tutte le somme necessarie per poter sostenere la procedura di conciliazione dei reciproci debiti e crediti avanzando una ipotesi di compensazione, oltre che ad illustrare gli impegni assunti per le garanzie prestate.

Per quanto riguarda le azioni poste in essere per far fronte ai rischi specifici derivanti dalla procedura concorsuale a carico della società, si rinvia ai singoli paragrafi della presente relazione con espresso riferimento a "Svalutazione Crediti", "Fondo Perdite Società Partecipate", "Concessione di Garanzie"

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 19/12/2019 ha provveduto alla revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, di cui si riporta qui di seguito le azioni di mantenimento e razionalizzazione:

<b>Società</b>	<b>Tipo di partecipazione</b>	<b>Attività svolta</b>	<b>%</b>	<b>Mantenimento senza interventi di razionalizzazione Motivazioni della scelta</b>
AIGA Spa	Diretta	Gestione servizio idrico integrato	51,00	Gestione transitoria per il programma Ambito Territoriale Ottimale. La gestione transitoria terminerà con il subentro della Società RIVIERACQUA Scpa che dovrà gestire il servizio in maniera unitaria per tutti i comuni della Provincia di Imperia. Delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 30/09/2016.
S.P.U. - Soc. Prom. Università PA	Diretta	Organizzazione e gestione corsi universitari	6,50	Si tratta di una Società ad intera partecipazione pubblica di cui la Provincia di Imperia detiene il 50% delle azioni mentre il restante 50% è detenuto da 13 Comuni della stessa Provincia di Imperia. Lo Statuto sociale prevede che gli azionisti versino annualmente alla Società un contributo in conto esercizio infruttifero ed a fondo perduto proporzionale alla percentuale di partecipazione da ciascuno di essi posseduta nella Società, Tali contributi sono diminuiti nel corso degli anni per un'azione di razionalizzazione che ha visto la contrazione dei costi
Riviera Trasporti Spa	Diretta	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale, bacino di Imperia	0,0329	Si tratta di una Società ad intera partecipazione pubblica di cui le quote più significative sono detenute dalla Provincia di Imperia pari all'84,441% e dal Comune di Sanremo pari al 15,4423%, mentre la restante ed irrilevante quota azionaria è detenuta da altri 8 Enti Pubblici.

<b>Decisione</b>	<b>Denominazione società</b>	<b>%</b>	<b>Azioni di razionalizzazione</b> <b>Tempi di realizzazione degli interventi</b>	<b>Risparmi attesi</b>
Cessione / Alienazione quote	Autostrada dei Fiori Spa	0,012831	Sono già stati esperiti 3 tentativi di vendita con esito negativo, infatti tutte le tre gare effettuate mediante asta pubblica del 23/07/2018, del 23/10/2018 e del 22/03/2019 sono andate deserte per mancanza di offerte. L'attività di alienazione è momentaneamente sospesa in attesa di verificare la disponibilità di acquisizione da parte dei soci azionisti entro l'anno 2020 e senza alcun ribasso, in quanto la partecipazione produce annualmente utili che finanziano parte delle spese generali dell'Ente.	NO
Liquidazione	Civitas Srl in liquidazione	100,00	Termine liquidazione prevista dopo risoluzione contenzioso con Agenzia delle Entrate	SI

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che per le perdite della Società AIGA SpA, partecipata al 51% e relative agli esercizi 2016 - 2017 – 2018, l'ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo che, ovviamente dovrà essere integrato in sede di verifica degli equilibri, nel caso di perdite anche per l'esercizio 2019

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione prende atto che i dati relativi alla revisione periodica dovranno essere trasmessi alla banca dati del Dipartimento del Tesoro attraverso l'applicativo "Partecipazioni del Portale Tesoro".

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	2019
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	26.024.508,24	26.965.332,81
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	26.567.165,73	23.083.421,75
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-542.657,49</b>	<b>3.881.911,06</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-145.960,03	-133.051,02
	Proventi finanziari	5.452,28	5.848,43
	Oneri finanziari	151.412,31	138.899,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-688.617,52</b>	<b>3.748.860,04</b>
E	<i>Proventi straordinari</i>	2.486.753,27	2.020.660,10
E	<i>Oneri straordinari</i>	625.430,71	599.807,50
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.172.705,04</b>	<b>5.169.712,64</b>
	IRAP	385.050,00	374.085,42
<b>Risultato di esercizio</b>		<b>787.655,04</b>	<b>4.795.627,22</b>

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 economico conseguito nel 2019 si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.374.774,62 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.448.442,14 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
0,00	680.677,03	819.795,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	1.030.797,43
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	552.462,01
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	437.400,66
<b>TOTALE</b>		<b>2.020.660,10</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
5.1.1	<i>Soppravvenienze passive</i>	
5.1.1.03	Rimborsi	98.960,50
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	977,95
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	480.502,90
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale	
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	19.366,15
<b>TOTALE</b>		<b>599.807,50</b>

## 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	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	219.634,51	69.263,32	288.897,83
Immobilizzazioni materiali	80.625.223,63	3.988.517,09	84.613.740,72
Immobilizzazioni finanziarie	7.614.437,56	0,00	7.614.437,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>88.459.295,70</b>	<b>4.057.780,41</b>	<b>92.517.076,11</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.245.543,00	2.458.196,43	8.703.739,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.447.213,89	745.808,51	10.193.022,40
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.692.756,89</b>	<b>3.204.004,94</b>	<b>18.896.761,83</b>
Ratei e risconti	13.014,14	4.363,33	17.377,47
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>104.165.066,73</b>	<b>7.266.148,68</b>	<b>111.431.215,41</b>
Passivo			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>61.771.856,79</b>	<b>4.795.627,22</b>	<b>66.567.484,01</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	10.504.795,05	31.439,13	10.536.234,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.888.414,89	2.439.082,33	34.327.497,22
<b>Totale del passivo</b>	<b>104.165.066,73</b>	<b>7.266.148,68</b>	<b>111.431.215,41</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>11.674.122,88</b>	<b>-2.822.850,87</b>	<b>8.851.272,01</b>

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

### ATTIVO

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.

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	12.125.690,63
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	21.971,31
	<b>Totale crediti</b>	<b>=</b>	<b>12.103.719,32</b>

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
Fondo di dotazione		51.528.644,46
Riserve		10.243.212,33
	<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	-2.757.999,91
	<i>da capitale</i>	0,00
	<i>da permessi di costruire</i>	13.001.212,24
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio		4.795.627,22
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>66.567.484,01</b>

### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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:

<b>DEBITI</b>			
<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
204	Debiti	+	10.529.370,09
20401010701001	Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	-	65.000,00
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	1.300.080,44
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	2.597.583,91
20405060101001	IVA a debito	-	6.926,33
	<b>Totale debiti</b>	<b>=</b>	<b>6.559.779,41</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
<b>Piano Finanziario</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
	Totale residui passivi riportati	+	7.078.528,90
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	318.749,49
U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	-	200.000,00
	<b>Totale residui passivi</b>	<b>=</b>	<b>6.559.779,41</b>

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 0,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 34.327.437,22 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche (Euro 33.466.175,99) e da altri soggetti (Euro 861.261,23) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 0,00 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.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

E' necessario dare evidenza del grave periodo di difficoltà che il nostro Paese sta affrontando in conseguenza dell'emergenza epidemiologica COVID-19 e della circostanza che in questi ultimi mesi si registrano, oltre alle pesanti conseguenze sanitarie derivanti dalla diffusione del virus e un'inarrestabile conteggio dei decessi, anche gravi conseguenze economiche e finanziarie che causano pesanti difficoltà per le famiglie, i lavoratori e le imprese.

E' compito dell'Organo di Revisione sollecitare l'Ente alla costante verifica e ricognizione delle proprie Entrate Correnti e ad un attento monitoraggio delle Spese, con particolare riguardo alla gestione degli incassi e dei pagamenti; in attesa di specifici provvedimenti legislativi a favore degli enti locali, questo Collegio non può che chiedere con decisione di non applicare al Bilancio di Previsione 2020 i Fondi Liberi presenti nell'Avanzo di Amministrazione, quantomeno sino all'adozione dei provvedimenti di riequilibrio e assestamento del Bilancio

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

L'Organo di Revisione

- attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
- esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DANIELA ORSI

DOTT. MATTEO PENNINO

RAG. BRUNO MARRA