

# COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di Imperia



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO VIGO

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Verifiche preliminari.....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Risultati della gestione .....   | 7  |
| Saldo di cassa .....   | 7  |
| Risultato della gestione di competenza.....  | 8  |
| Risultato di amministrazione.....  | 11 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 12 |
| Conciliazione dei risultati finanziari .....   | 13 |
| La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi: ..... | 13 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....  | 16 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....  | 18 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....   | 18 |
| Proventi dei servizi pubblici.....   | 19 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....  | 20 |
| Contributi per permesso di costruire.....  | 21 |
| Spese correnti.....  | 22 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....  | 23 |
| <b>Spese per autovetture</b> .....   | 24 |
| <b>Limitazione agli incarichi in materia informatica</b> .....   | 24 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....  | 24 |
| Spese in conto capitale .....  | 24 |
| Limitazione acquisto immobili .....  | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 25 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....  | 26 |
| Contratti di leasing .....   | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....  | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 26 |
| PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE  | 35 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....   | 35 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 36 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 37 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....  | 39 |
| CONCLUSIONI.....   | 39 |

# Comune di Diano Marina

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Diano Marina, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 10 aprile 2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vigo dr. Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 17.10.2016;

◆ ricevuta in data 10 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 10/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'attestazione dei tempi medi di pagamento;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5)
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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...3  |
| di cui variazioni di Consiglio  | n..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n...3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n..... |

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

#### **CONTO DEL BILANCIO**

##### **Verifiche preliminari**

Il Comune di Diano Marina registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5972 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13/07/2018, con delibera n. 25;
- che l'ente nel corso del 2018 non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 64 del 10/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4.149 reversali e n. 3.918 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica

destinazione per il finanziamento di spese correnti;

- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CARI.GE. spa, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto     |               | Totale              |
|---|--------------|---------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA    |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |               | 7.828.432,99        |
| Riscossioni   | 2.227.326,66 | 12.353.884,52 | 14.581.211,18       |
| Pagamenti   | 1.852.498,05 | 11.664.941,45 | 13.517.439,50       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>8.892.204,67</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |              |               | <b>8.892.204,67</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |               |                     |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018  | 8.892.204,67      |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    | 221.136,13        |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) |                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>                     | <b>221.136,13</b> |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 221.136,13 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2018              | 221.136,13        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2018 | -                 |
| <b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>              | <b>221.136,13</b> |
| Cassa vincolata al 01/01/2017                                  | 319.288,99        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2018 | -                 |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>319.288,99</b> |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2018                     | -                 |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2018                       | 98.152,86         |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>221.136,13</b> |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 7.710.409,18 | 7.828.432,99 | 8.892.204,67 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |              |              |              |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è così illustrabile:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                     |                    |                    |
|---|---|---------------------|--------------------|--------------------|
|   |   | <b>2016</b>         | <b>2017</b>        | <b>2018</b>        |
| Accertamenti di competenza                    | + | 16.446.689,78       | 13.353.822,22      | 14.023.986,59      |
| Impegni di competenza                         | - | 16.742.520,60       | 12.711.214,79      | 14.384.500,27      |
| <b>Saldo</b>                                  |   | <b>-296.830,82</b>  | <b>642.607,43</b>  | <b>-360.513,68</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio            | + | 3.933.227,35        | 897.148,58         | 2.188.182,89       |
| Impegni confluiti nel FPV                     | - | 897.148,58          | 2.188.182,89       | 2.187.575,52       |
| <b>saldo gestione di competenza</b>           |   | <b>2.740.247,95</b> | <b>-648.426,88</b> | <b>-359.906,31</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                      |
|---|------------|----------------------|
|   |            | <b>2018</b>          |
| Riscossioni   | (+)        | 12.363.884,52        |
| Pagamenti   | (-)        | 11.664.941,45        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | <b>698.943,07</b>    |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 2.188.182,89         |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 2.187.575,52         |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | <b>607,37</b>        |
| Residui attivi  | (+)        | 1.670.102,07         |
| Residui passivi   | (-)        | 2.719.558,82         |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | <b>-1.049.456,75</b> |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>-349.906,31</b>   |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Risultato gestione di competenza        | -349.906,31         |
| avanzo d'amministrazione 2017 applicato | 2.371.543,00        |
| quota di disavanzo ripianata            | 0,00                |
| <b>saldo</b>                            | <b>2.021.636,69</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                    | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                | 482.627,54                          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                | 11.524.083,16                       |
| <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   | (-)                | 9.674.650,44                        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                | 407.262,84                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                | 638.791,87                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00                                |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>  |                    | 0,00                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    | <b>1.286.005,55</b>                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE</b>                              |                    |                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                | 384921,00                           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>1.670.926,55</b>                 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                | 1.986.622,00                        |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                | 1.705.555,35                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                | 601.770,15                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                | 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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                | 0,00                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                | 2.172.924,68                        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                | 1.780.312,68                        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                | 0,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                    |                                     |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    | <b>340.710,14</b>                   |
| 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 riduzioni 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                                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |                    | <b>2.011.636,69</b>                 |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |                                     |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>1.670.926,55</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 384921,00           |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>1.286.005,55</b> |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2018   | 31/12/2018   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 482.627,54   | 407.262,84   |
| FPV di parte capitale | 1.705.553,35 | 1.780.312,68 |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2016      | 2017      | 2018      |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 511354,04 | 482627,54 | 407262,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 0         | 0         | 0         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 193169,87 | 233002,1  | 239034,46 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | 0         | 0         | 0         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 0         | 0         | 0         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 318184,17 | 249625,44 | 168228,28 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |           |           |           |

|  | 2016      | 2017       | 2018       |
|--|-----------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 385794,54 | 1705555,35 | 1780312,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 123898,88 | 65051,5    | 1499258,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 261895,66 | 55039,85   | 281054,61  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |           |            |            |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 9.722.621,77 come risulta dai seguenti elementi:

|   | In conto     |               | Totale              |
|---|--------------|---------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA    |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018                               |              |               | 7.828.432,99        |
| RISCOSSIONI   | 2.227.326,66 | 12.353.884,52 | 14.581.211,18       |
| PAGAMENTI   | 1.852.498,05 | 11.664.941,45 | 13.517.439,50       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>                       |              |               | <b>8.892.204,67</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |              |               | <b>8.892.204,67</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 6.125.018,69 | 1.670.102,07  | 7.795.120,76        |
| RESIDUI PASSIVI   | 2.057.569,32 | 2.719.558,82  | 4.777.128,14        |
| <i>Differenza</i>   |              |               | <b>3.017.992,62</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |              |               | 407.262,84          |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |              |               | 1.780.312,68        |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>      |              |               | <b>9.722.621,77</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |               |              |              |
|---|---------------|--------------|--------------|
|   | <b>2016</b>   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 10.926.009,34 | 9.848.272,42 | 9.722.621,77 |
| di cui:   |               |              |              |
| a) parte accantonata                              | 2.718.185,97  | 3.122.824,87 | 3.770.265,97 |
| b) Parte vincolata                                | 4.994.907,69  | 4.993.550,89 | 3.874.473,90 |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 2.845.440,69  | 1.268.358,86 | 816.473,38   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 367.474,99    | 463.537,80   | 1.261.405,52 |

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 64 del 10/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 9/4/2019 .

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.

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

#### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Da riportare</b> | <b>variazioni</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| 11b             | iniziali        | riscossi        | da riportare        | variazioni        |
| Residui attivi  | 8.395.185,59    | 2.227.326,66    | 6.125.018,69        | - 42.840,24       |
| Residui passivi | 4.187.163,57    | 1.852.498,05    | 2.057.569,32        | - 277.096,20      |

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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |                     |                     |                     |                   |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2014                | 2015                | 2016                | 2017              | 2018                | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |                     |                     |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       | 7.371,16            | 4.123.866,67        | 3.178.222,40        | 570.918,24          | 300.003,90        | 674.939,27          | 2.483.441,04        |
| Titolo II                      | 52.526,80           | 0,00                | 391.508,98          | 1.790,01            | 88.930,08         | 171.084,52          | 705.840,39          |
| Titolo III                     | 47.485,42           | 994.464,27          | 626.130,71          | 38.346,68           | 11.713,78         | 381.868,59          | 2.100.009,45        |
| Tot. Parte corrente            | 107.383,38          | 1.408.850,94        | 1.335.482,09        | 611.054,93          | 400.647,76        | 1.427.892,38        | 5.289.291,48        |
| Titolo IV                      |                     |                     |                     | 77.212,69           | 20.200,00         | 57.076,96           | 154.489,65          |
| Titolo V                       |                     |                     |                     |                     |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 77.212,69           | 20.200,00         | 57.076,96           | 154.489,65          |
| Titolo VI                      | 66.883,17           |                     | 2.034.383,04        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 2.101.266,21        |
| Titolo IX                      | 13.224,50           | 0,00                | 16.766,72           | 17.353,36           | 17.596,11         | 185.132,73          | 250.073,42          |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>187.491,05</b>   | <b>1.408.850,94</b> | <b>3.386.611,85</b> | <b>705.620,98</b>   | <b>438.443,87</b> | <b>1.670.102,07</b> | <b>7.795.120,76</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |                     |                     |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       | 30.000,00           | 35.437,21           | 97.705,49           | 826.835,71          | 161.590,78        | 1.515.395,37        | 2.666.964,56        |
| Titolo II                      |                     |                     |                     | 195.649,50          | 404.677,51        | 724.030,76          | 1.324.357,77        |
| Titolo III                     |                     |                     |                     |                     |                   | 0,00                | 0,00                |
| Titolo IV                      |                     |                     |                     |                     |                   |                     |                     |
| Titolo VII                     | 173.483,79          | 8.232,92            | 42.784,63           | 61.257,48           | 19.914,30         | 480.132,69          | 785.805,81          |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>203.483,79</b>   | <b>43.670,13</b>    | <b>140.490,12</b>   | <b>1.083.742,69</b> | <b>586.102,59</b> | <b>2.719.558,82</b> | <b>4.777.128,14</b> |

Esaminati i residui attivi e passivi, il Revisore ha segnalato nel relativo parere per l'accertamento ordinario:

#### Attivi

segnala che tra i più datati (2005/2007) vi sono residui per € 34.808,70 verso la società partecipata Gestioni Municipali SpA. Da informazioni assunte con la responsabile dell'Ente. Risulterebbe che essi non sono in contestazione, ma la società ha un contenzioso con il Comune per il riconoscimento a loro favore di crediti relativamente ad attività eseguite, che l'Ente in via pacifica non ha riconosciuto. Si segnala pertanto che a seconda dell'esito del giudizio in corso, l'ente potrebbe avere un debito fuori bilancio. Nel FCDE non è accantonato nulla per detti residui attivi.

#### Passivi

si evidenzia l'esistenza di un numero molto elevato di "depositi cauzionali incassati e da restituire" sui quali non si ha chiara contezza della natura. La responsabile dei servizi finanziari, appositamente richiesta, riferisce di aver sottoposto la questione al servizio edilizia privata; sul punto il Revisore raccomanda un'attenta revisione al fine di:

- eliminare quelli ormai vecchissimi e non più supportati da rapporto giuridico /economico in essere, probabilmente prescritti;
- pagare quelli dovuti
- attenzionare la maturazione di eventuali interessi legali sugli stessi e su eventuali pagamenti tardivi, prevedendone se del caso apposita iscrizione nel capitolo di spesa mediante opportuna variazione di bilancio preventivo o in sede di assestamento.

#### Conciliazione dei risultati finanziari

#### La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di

**amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:**

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                       |                      |
|---|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                                   | <b>2018</b>          |
| Totale accertamenti di competenza ( + )                         | 16.212.169,48        |
| Totale impegni di competenza ( - )                              | 14.384.500,27        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                | <b>1.827.669,21</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                     |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati ( + )                       | 21.816,74            |
| Minori residui attivi riaccertati ( - )                         | 64.657,28            |
| Minori residui passivi riaccertati ( + )                        | 277.096,20           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                   | <b>234.255,66</b>    |
| <b>Riepilogo</b>  |                      |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                       | 1.827.669,21         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  | 234.255,66           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                            | 2.371.543,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                        | 7.476.729,42         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 ( Legge 267 )</b> | <b>11.910.197,29</b> |
| Fondo Pluriennale Vincolato - Spese Corrente                    | 407.262,84           |
| Fondo Pluriennale Vincolato - Spese C/Capitale                  | 1.780.312,68         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 ( Legge 118 )</b> | <b>9.722.621,77</b>  |

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

|   |                     |
|---|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 3.290.881,30        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   | -                   |
| fondo rischi per contenzioso                    | 200.000,00          |
| fondo incentivi avvocatura interna              | -                   |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 7.269,67            |
| fondo perdite società partecipate               | 272.115,00          |
| fondo rinnovi contrattuali                      | -                   |
| altri fondi spese e rischi futuri               | -                   |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>3.770.265,97</b> |

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

|   |                     |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.131.462,72        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 615.441,54          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 2.005.520,20        |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 122.049,34          |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>3.874.473,80</b> |

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 pari a euro 816.473,38

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### 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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.290.881,31 - secondo il seguente prospetto:

| Rendiconto dell'esercizio 2018   |                       |   |                            |  |   |                            |                                    |                                      |                                      |                                      |
|--|-----------------------|---|----------------------------|--|---|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione - METODO ANALITICO                |                       |   |                            |  |   |                            |                                    |                                      |                                      |                                      |
| Entrate  | Bal. al bilancio      | Importo residui al 31 dicembre 2018 derivanti dai residui | % di accantonamento a FCDE | Importo minimo da accantonare anni 2013-2018 | Importo residui al 31 dicembre 2018 derivanti dalla competenza 2018 | % di accantonamento a FCDE | Importo minimo da accantonare 2017 | Totale importo minimo da accantonare | % effettiva di accantonamento a FCDE | Importo effettivo accantonato a FCDE |
| Previdi accantonamenti (C/AVV)   | 10190 - 10200 - 10200 | € 563.112,71  | 83,64%                     | € 429.695,41                                 | € 230.730,10  | 83,64%                     | € 233.968,02                       | € 654.593,43                         | 86,99%                               | € 654.593,43                         |
| Previdi rifusi   | 102110                | € 980.888,54  | 52,96%                     | € 519.432,91                                 | € 454.896,04  | 52,96%                     | € 240.891,77                       | € 760.324,67                         | 52,96%                               | € 760.324,67                         |
| Previdi assistenziali rifusi   | 102115 - 102120       | € 82.182,92   | 84,17%                     | € 52.395,31                                  | € 91.136,58   | 84,17%                     | € 43.042,16                        | € 95.348,47                          | 84,17%                               | € 95.348,47                          |
| Previdi addizionale rifusi   | 103145                | € 3.158,30  | 91,02%                     | € 1.864,30                                   | € -   | 91,02%                     | € -                                | € 1.964,30                           | 91,02%                               | € 1.964,30                           |
| Diritti canone servizio acque (alberi)   | 103540                | € 60.000,00   | 75,40%                     | € 47.041,28                                  | € -   | 75,40%                     | € -                                | € 47.041,28                          | 100,00%                              | € 60.000,00                          |
| Previdi servizio codice strada   | 101080                | € 34.805,63   | 0,00%                      | € -  | € -1.047,05   | 0,00%                      | € -                                | € -                                  | 0,00%                                | € -                                  |
| Previdi parcheggio   | 101170                | € 43.685,47   | 79,17%                     | € 37.594,62                                  | € 32.500,00   | 79,17%                     | € 41.564,71                        | € 79.159,33                          | 79,17%                               | € 79.159,33                          |
| Previdi rifusi attivi  | 102180 - 102191       | € 801,14  | 90,03%                     | € 811,25                                     | € 3.610,57  | 90,03%                     | € 5.051,28                         | € 5.862,53                           | 90,03%                               | € 5.862,53                           |
| Previdi servizio igiene  | 101130                | € 1.820.432,20  | 76,63%                     | € 1.241.719,59                               | € -   | 76,63%                     | € -                                | € 1.241.719,59                       | 72,60%                               | € 1.241.719,59                       |
| Previdi servizio verde   | 102300                | € 221.509,06  | 76,63%                     | € 300.009,06                                 | € -   | 76,63%                     | € -                                | € 300.009,06                         | 100,00%                              | € 301.508,00                         |
| <b>TOTALE</b>  |                       | <b>€ 3.709.036,82</b>                                     |                            | <b>€ 2.631.874,73</b>                        | <b>€ 816.728,74</b>   |                            | <b>€ 864.917,84</b>                | <b>€ 3.348.422,67</b>                | <b>6,00%</b>                         |                                      |
| Importo totale da accantonare a FCDE nel risultato di amministrazione                                  |                       |   |                            |  |   |                            |                                    |                                      |                                      | <b>€ 3.290.881,31</b>                |
| Importo disponibile (FCDE al 31/12/es. n-1 + FCDE es. n - residui attivi cancellati per inesigibilità) |                       |   |                            |  |   |                            |                                    |                                      |                                      | <b>€ 3.465.848,20</b>                |

### **Fondo contenzioso**

E' stata accantonata la somma di euro 200.000,00, 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 indennità di fine mandato**

E' stato accantonata la somma di euro 7.269,67 quale fondo per indennità di fine mandato del Sindaco.

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

È stata accantonata la somma di euro 272.115,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, e l'accantonamento in bilancio è stato effettuato in maniera precauzionale già nel 2018 applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo        | perdita<br>31/12/2017 | quota di<br>partecipazione | quota di<br>perdita | quota di<br>fondo |
|------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| RIVIERACQUA SCPA | 5.325.621,00          | 4,93                       | 262.553,12          | 264.115,00        |
| ATA SPA          | 1.409.122,00          | 0,55                       | 7.750,17            | 8.000,00          |
|                  |                       |                            | 0                   |                   |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Dell'avvenuta trasmissione è stata data ufficializzazione con la determina n. 28 assunta dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 26/03/2019.

L'Ente provvederà ad un nuovo invio in rettifica dei dati comunicati a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio 2018.

Di seguito i dati comunicati:

Certif. 2018

**Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016**  
**CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018  
 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

**DENOMINAZIONE ENTE Comune di DIANO MARINA**

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 della Città metropolitana, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

|                                       |   | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|---------------------------------------|---|------------------------------------|
| <b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018</b> |   |                                    |
|                                       |   | <b>Competenza</b>                  |
| 1                                     | <b>SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI</b>   | 3.000                              |
| 2                                     | Impieghi degli enti locali colpiti dal sistema di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 180 per spese autorizzate per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016) |                                    |
| 3=1+2                                 | <b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO</b>   | 2.000                              |
| 4                                     | <b>OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018</b>  | 100                                |
| 5                                     | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESI REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017   | 0                                  |
| 6                                     | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017  |                                    |
| 7                                     | RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMM. 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017   |                                    |
| 8=4+5+6+7                             | <b>OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019</b>   | 00                                 |
| 9=3-8                                 | <b>DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO</b>   | 2.000                              |

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

X

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO  
 METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
 FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle

accertate negli anni 2016 e 2017:

| <b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <i>2016</i>         | <i>2017</i>         | <i>2018</i>         |
| I.M.U.   | 4.427.103,90        | 4.419.235,73        | 4.522.340,92        |
| I.M.U. recupero evasione                                       | 0,00                | 303.936,04          | 370.301,75          |
| I.C.I. recupero evasione                                       | 510,76              | 0,00                | 459,00              |
| T.A.S.I.   | 10.090,67           | 5.621,00            | 7.302,00            |
| Addizionale I.R.P.E.F.   | 587.441,79          | 601.063,52          | 581.540,32          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                              | 85.022,94           | 80.468,96           | 66.204,41           |
| Altre imposte  | 270.566,58          | 0,00                | 0,00                |
| TARI   | 2.992.840,47        | 2.851.166,11        | 3.285.800,28        |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                           | 0,00                | 34.772,43           | 64.961,77           |
| Altre Tasse  | 104.819,02          | 174,60              | 93,12               |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                             | 24.340,00           | 25.192,31           | 17.356,40           |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                             | 88.625,93           | 0,00                | 0,00                |
| Altri tributi  | 0,00                | 893,53              | 794,98              |
| Fondo solidarietà comunale                                     | 0,00                |                     |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                                 | <b>8.591.362,06</b> | <b>8.322.524,23</b> | <b>8.917.154,95</b> |

**Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <i>2016</i>       | <i>2017</i>       | <i>2018</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 219.372,66        | 167.453,78        | 188.720,58        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 228.170,79        | 220.507,45        | 273.283,41        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 266.485,60        | 272.324,39        | 253.275,94        |
| Altri trasferimenti   |                   | 276.324,74        | 247.965,51        |
| <b>Totale</b>   | <b>714.029,05</b> | <b>936.610,36</b> | <b>963.245,44</b> |

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2016</i> | <i>Rendiconto<br/>2017</i> | <i>Rendiconto<br/>2018</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici                      | 867.924,99                 | 580.592,39                 | 582.648,29                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 462.399,87                 | 410.143,79                 | 511.040,52                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 5,08                       | 1.509,83                   | 3.011,19                   |
| Utili netti delle aziende             | 0,00                       | 240.000,00                 | 200.000,00                 |
| Proventi diversi                      | 173.932,18                 | 401.703,18                 | 345.653,77                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>1.504.262,12</b>        | <b>1.633.949,19</b>        | <b>1.642.353,77</b>        |

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                  |                   |                   |                                  |
|---|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Mensa scolastica                                      | 83.808,03        | 101.356,82        | -17.548,79        | 82,69%                           |
| Pesa pubblica   | 0,00             | 0,00              | 0,00              | #DIV/0!                          |
| Trasporto Scolastico                                  | 2.950,00         | 38.457,85         | -35.507,85        | 7,67%                            |
| <b>Totali</b>   | <b>86.758,03</b> | <b>139.814,67</b> | <b>-53.056,64</b> | <b>62,05%</b>                    |
|   |                  |                   |                   |                                  |
|   |                  |                   |                   |                                  |
|   |                  |                   |                   |                                  |
|   |                  |                   |                   |                                  |

Dal 2018 non è più svolto il servizio di pesa pubblica

### **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 pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |           |            |
|--|------------|-----------|------------|
|  | 2016       | 2017      | 2018       |
| accertamento   | 178.304,96 | 95.165,63 | 115.808,03 |
| riscossione  | 92.764,91  | 76.662,86 | 113.760,98 |
| %riscossione   | 52,03      | 80,56     | 98,23      |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 178.304,96                   | 95.165,53                    | 115.808,03                   |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 69.600,69                    | 0,00                         | 5.252,00                     |
| entrata netta                             | 108.704,27                   | 95.165,53                    | 110.556,03                   |
| entrata netta al 50%                      | 54.352,13                    | 47.582,77                    | 47.582,77                    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 16.154,31                    | 45.258,77                    | 47.238,94                    |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 14,86%                       | 47,56%                       | 42,73%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 6.841,64                     | 768,60                       | 343,83                       |
| Perc. X Investimenti                      | 6,29%                        | 0,81%                        | 0,31%                        |

**Per l'anno 2016** la quota di €. 31.356,17 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

**Per l'anno 2017** la quota di €. 1.556,06 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

**Per l'anno 2018** la quota di €. 3.888,98 facente parte del 50% della parte vincolata, è confluita nell'avanzo di amministrazione tra i "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |         |
|---|-----------|---------|
|   | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018                              | 73.002,87 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2018                               | 22.433,69 | 30,73%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 16.363,55 | 22,41%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2018                      | 34.205,63 | 46,86%  |
| Residui della competenza                                | 2.047,05  |         |
| Residui totali  | 36.252,68 |         |

### **Contributi per permesso di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento  | 721.004,10 | 476.757,97 | 309.651,48 |
| Riscossione   | 718.456,10 | 472.625,78 | 252.574,52 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| <b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b> |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. |
| 2016   | 0,00    | 0,00%           |
| 2017   | 0,00    | 0,00%           |
| 2018   | 0,00    | 0,00%           |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 4.132,19  | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2018               | 4.132,19  | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 57.076,96 |         |
| Residui totali                          | 57.076,96 |         |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 2.444.345,10        | 2.537.488,30        | 93.143,20         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 163.543,44          | 176.853,23          | 13.309,79         |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 5.559.190,14        | 5.765.704,92        | 206.514,78        |
| 104            | trasferimenti correnti              | 642.793,10          | 624.090,72          | -18.702,38        |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                   | 299.357,90          | 269.122,79          | -30.235,11        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste corr.ve entrate    | 102.104,33          | 130.991,53          | 28.887,20         |
| 110            | altre spese correnti                | 220.589,80          | 170.398,95          | -50.190,85        |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>9.431.923,81</b> | <b>9.674.650,44</b> | <b>242.726,63</b> |

## SPESA PER IL PERSONALE

- La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 come risulta dalla determina n. 281 assunta in data 26/03/2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del

D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2018     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.780.973,95                        | 2.628.203,02        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 22.767,88                           | 20.937,87           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 173.793,29                          | 166.415,97          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 15.991,52                           | 16.309,84           |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.993.526,64</b>                 | <b>2.831.866,70</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>628.057,78</b>                   | 557.747,32          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 354.960,40                          | 411.608,30          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.365.468,86</b>                 | <b>2.274.119,38</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

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.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 ( 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla Determina n. 281 assunta in data 26/03/2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

#### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                        |                           |               |                     |                   |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <b>Tipologia spesa</b>   | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>Impegni 2018</b> | <b>sforamento</b> |
| Studi e consulenze (1)   | 18.207,00              | 80,00%                    | 3.641,40      | 2.918,24            | 0,00              |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 67.525,70              | 80,00%                    | 13.505,14     | 2.196,00            | 0,00              |
| Sponsorizzazioni   | 0,00                   | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni   | 10.399,87              | 50,00%                    | 5.199,94      | 1.254,74            | 0,00              |
| Formazione   | 15.634,44              | 50,00%                    | 7.817,22      | 1.069,00            | 0,00              |
|  |                        |                           |               |                     |                   |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013 (4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro - 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) così come risulta dalla determina n. 281 assunta in data 26/03/2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

#### **Spese di rappresentanza**

Nel corso del 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza. Così come risulta dall'attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario in data 14.03.2019 ( prot. 5646 ).

#### **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dal comma 14 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, così come risulta dalla Determina n. 281 assunta in data 26/03/2019 dal Responsabile del Servizio Finanziario con cui da atto del rispetto di vari limiti di spesa;

#### **Limitazione agli incarichi in materia informatica**

Nel 2018 non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 269.122,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,64%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate 2018 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,34%.

#### **Spese in conto capitale**

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

| Macroaggregati |                                      | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione          |
|----------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 201            | Tributi in c/capitale a carico ente  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 202            | Invest.ti Fissi Lordi e Acp. Terreni | 600.004,93          | 1.651.076,38        | 1.051.071,45        |
| 203            | Contributi agli investimenti         | 340.000,00          | 265.441,71          | -74.558,29          |
| 204            | Trasfer.ti in c/capitale             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 205            | Altre spese in c/capitale            | 208.401,15          | 256.406,59          | 48.005,44           |
| <b>TOTALE</b>  |                                      | <b>1.148.406,08</b> | <b>2.172.924,68</b> | <b>1.024.518,60</b> |

### Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili. Sono state effettuati interventi di manutenzione straordinaria alla rete delle infrastrutture esistenti.

### **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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |      |       |       |
|---|------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2016 | 2017  | 2018  |
|   |      | 2,53% | 2,46% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2016                | 2017                | 2018                |
| Residuo debito (+)  | 6.990.406,75        | 6.410.637,02        | 5.802.080,26        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -579.769,73         | -608.556,76         | -638.791,85         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>6.410.637,02</b> | <b>5.802.080,26</b> | <b>5.163.288,41</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 5977                | 5867                | 5833                |
| Debito medio per abitante                                 | 1.072,55            | 988,93              | 885,19              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| Oneri finanziari  | 328.144,93        | 299.357,90        | 269.122,81        |
| Quota capitale  | 579.769,73        | 608.556,76        | 638.791,85        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>907.914,66</b> | <b>907.914,66</b> | <b>907.914,66</b> |

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

L'ente non ha usufruito di anticipi di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti.

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso del 2018 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'andamento nel triennio è così evidenziato:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |                  |             |
|---|------------------|------------------|-------------|
|   | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b> |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                  |                  |             |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 13.909,71        | 11.209,75        | 0,00        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>13.909,71</b> | <b>11.209,75</b> | <b>0,00</b> |

L'Ente ha riconosciuto due debiti fuori bilancio nel mese di febbraio 2019

- per € 3.742,96
- per € 5.418,59

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Ente, in data 23/01/2018, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria con la Ditta ATA spa.

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

L'Ente ha provveduto , con deliberazione adottata dal Consiglio Comunale con il n. 49, in data 13/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, alla data del 31/12/2017, confermando il piano di razionalizzazione predisposto con la precedente deliberazione Consiliare n. 76 del 21/12/2015.

La ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione.

Il Comune ha provveduto a proseguire, le attività necessarie per portare a compimento il piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, con particolare riferimento a quelle per le quali è stata decisa la dismissione, operazione quest'ultima che richiede lo svolgimento di iter complessi e articolati non dipendenti esclusivamente dalla volontà dell'Amministrazione.

### **SOCIETÀ PARTECIPATE DELL'ENTE AL 31 DICEMBRE 2018**

#### **GESTIONI MUNICIPALI S.P.A.**

*Sito web: <http://www.gestionimunicipali.com>*

Partecipazione dell'Ente:

Capitale sociale complessivo € 180.000,00

Valore nominale della partecipazione € 180.000,00

Valore percentuale della partecipazione 100%

#### **S.P.U. SOCIETÀ' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITÀ' P.A.**

*Sito web: <http://www.imperia.unige.it>*

Partecipazione dell'Ente:

Capitale sociale complessivo € 103.280,00

Valore nominale della partecipazione € 19.685,00

Valore percentuale della partecipazione 1,550%

#### **RIVIERACQUA SOCIETÀ' CONSORTILE PER AZIONI**

*Sito web: <http://www.rivieracqua.it>*

Partecipazione dell'Ente:

Capitale sociale complessivo € 175.501,50

Valore nominale della partecipazione € 9.238,50

Valore percentuale della partecipazione 4,93%

#### **ATA S.P.A.**

*Sito web: <http://www.ataspa.it>*

Partecipazione dell'Ente:

Capitale sociale complessivo € 120.000,45

Valore nominale della partecipazione € 659,43

Valore percentuale della partecipazione 0,55%

### **Verifica debiti/crediti reciproci**

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012;

|   |
|---|
| <b>1) SOCIETÀ' PARTECIPATA: GESTIONI MUNICIPALI SPA</b> |
|---|

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018**

| CAPITOLO                | DESCRIZIONE                               | IMPORTO          |
|-------------------------|---|------------------|
| 4000040 – imp. 465/12   | Cauzione affitto uffici del 22.05.12      | 5.000,00         |
| 1301059 - imp. 1195/17  | Compenso violazioni sosta - 2° Sem.2017 - | 2.366,80         |
| 4000041 – imp. 720/2017 | Restituzione deposito cauzionale          | 3.500,00         |
| 1804363 – imp. 950/2018 | Saldo contributo organizzazione golosaria | 3.000,00         |
|                         | <b>TOTALE</b>                             | <b>10.866,80</b> |

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018**

| CAPITOLO   | DESCRIZIONE                         | IMPORTO           |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| 0203210 – acc. 327/2005<br>0600120 – acc. 88/2005  | Personale distaccato anno 2005      | 25.236,57         |
| 0203210 – acc. 397/2006<br>0600120 – acc. 22/2006  | Personale distaccato anno 2006      | 37.261,20         |
| 0203210 – acc. 395/2007<br>0600120 – acc. 110/2007 | Personale distaccato anno 2007      | 3.253,53          |
| 0301174 – acc. 128/2018                            | Parcheggi – quota 4° trimestre 2018 | 52.500,00         |
| 0301151 – acc.213/2018                             | Canone 2018                         | 74.000,00         |
| 0304050 - acc 320/2018                             | Dividendi anno 2018                 | 200.000,00        |
|  | <b>TOTALE</b>                       | <b>192.520,53</b> |

**In attesa di riscontro da parte della Soc. G.M. S.p.a.**

Si riporta quanto indicato nella relazione del revisore allo scorso esercizio 2017, in ordine alle differenze tra i saldi dell'Ente e quelli della partecipata:

*A tal proposito, il revisore riporta quanto attestato nella Nota Informativa ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012, predisposta dal Responsabile Finanziario, Dott.ssa Sabrina Ardissonne, in data 14/05/2018:*

*“Nella contabilità dell'Ente sono registrati debiti per complessivi Euro 10.866,80 mentre nella contabilità della Società sono registrati, suoi crediti verso l'Ente per complessivi €. 76.618,10. Le discordante sono così spiegabili:*

1. *Compenso per prestazioni tecniche sulla fognatura - €. 803,00*
2. *Spese sostenute per la gestione del Palasport dal 2003 al 2009 - €. 50.905,46*
3. *Lavori di manutenzione eseguiti sul solettone del porto - €. 14.042,84.*

*Relativamente alla voce 1) del precedente elenco, senza nulla togliere all'attendibilità dell'affermazione fatta della società circa il riconoscimento da parte dell'Ente, non mi è riuscito di recuperare alcuna documentazione che lo attesti.*

*Relativamente alle voci 2) e 3) del precedente elenco, il riconoscimento viene dalla deliberazione n. 70 assunta dalla Giunta Comunale in data 04/05/2011. La delibera è provvista del parere di regolarità tecnica rilasciato dal Segretario Comunale Supplente Dott. Antonio Angeloni, e del parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile del servizio Finanziario Dott. Ferdinando Feola. Occorre precisare che, in detta delibera, si riconosce l'importo di €. 64.948,30 rinviando ad un successivo atto il finanziamento del rimborso, che ad oggi non è stato adottato.*

*Occorre precisare in merito che con nota prot. 3677 del 12/10/2015 la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria ha trasmesso la propria deliberazione n. 72/2015, adottata ai sensi dell'art. 148-bis del D.Lgs. 267/2000 con cui invitava l'Ente a:*

- 1) *..... (non rilevante per questo argomento);*
- 2) *procedere all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio in conformità ai presupposti e requisiti previsti dalla legge;*

3) ..... ( non rilevante per questo argomento); e inoltre chiedeva la pubblicazione sul sito web dell'Ente della deliberazione n. 72/2015. (pubblicazione regolarmente effettuata dall'Ente e comunicata alla Corte dei Conti con mail inviata il 30/10/2015 al funzionario incaricato).

Occorre precisare in merito all'eventuale riconoscimento del debito fuori bilancio non è ancora stata presa alcuna deliberazione."

Per quanto sopra il Revisore non può fare altro che rilevare come detta posta debitoria sia rilevata in bilancio dell'Ente in misura insufficiente rispetto alla reale consistenza dell'esposizione debitoria. La differenza di € 65.751,30 viene pertanto segnalata come posta da rettificare con conseguente variazione del risultato di bilancio.

Inoltre, si evidenzia che i crediti vantati nei confronti della partecipata, risalenti agli anni 2005 2006 e 2007, corrispondono alla differenza di cui sopra pari ad € 65.751,30. Il revisore, rilevando addirittura la possibile intervenuta prescrizione, rileva quanto meno la loro dubbia esigibilità ed invita l'Ente, in alternativa, a riconoscere il debito fuori bilancio per quanto al punto precedente ovvero ad adeguare il fondo svalutazione crediti, anche oltre la misura minima prevista dalla legge e dai principi contabili.

**2) SOCIETA' PARTECIPATA: SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' DELL'IMPERIESE -**

**S.P.U.I.**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018**

| CAPITOLO | DESCRIZIONE   | IMPORTO    |
|----------|---|------------|
| 1406275  | <p>Si precisa che nell'esercizio 2018 si è provveduto:</p> <p>a LIQUIDARE quanto dovuto a SALDO dell'anno accademico 2016- 2017 per Euro 12.743,33</p> <p>- a LIQUIDARE quanto dovuto in ACCONTO dell'anno accademico 2017-2018 per Euro 7.506,67</p> <p>Le somme di cui sopra sono state pagate in data 24/01/2018 con mandato n. 126 consolidandole in unico importo pari a €. 20.250,00</p> <p><u>A IMPEGNARE e liquidare con un unico mandato 3692, in data 13/12/2018 di Euro 20.450,00 :</u></p> <p><u>-quota anno accademico 2017/2018 ( €. 11.713,33 )</u></p> <p><u>-quota anno accademico 2018/2019 ( €. 8.736,67 ) ( D.I. 599/2018 )</u></p> <p><u>A IMPEGNARE e liquidare con mandato n. 3693 in data 12/12/2018 la somma di Euro 750,00 per ulteriore versamento anno accademico 2018/2019</u></p> <p>Le restanti quote a saldo anno scolastico 2018/2019 sono imputate all'esercizio 2019 – Non esistono ulteriori impegni di spesa al 31/12</p> <p>-</p> |            |
| ----     | -----   |            |
|          | <b>TOTALE</b>   | <b>000</b> |

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018**

| CAPITOLO | DESCRIZIONE   | IMPORTO     |
|----------|---------------|-------------|
| ----     | -----         | <b>0,00</b> |
| ----     | -----         | <b>0,00</b> |
|          | <b>TOTALE</b> | <b>0,00</b> |

**In attesa di riscontro da parte della Soc. S.P.U.I. S.p.a.**

**3) SOCIETA' PARTECIPATA: RIVIERACQUA S.C.P.A.**

**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2014**

| Nd | Descrizione | Importo | Rif. al bilancio |         |
|----|-------------|---------|------------------|---------|
|    |             |         | Cap.             | Impegno |
| 1  |             | 0       |                  |         |

**B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2014**

| Nd | Descrizione   | Importo            | Rif. al bilancio |        |
|----|---|--------------------|------------------|--------|
|    |   |                    | Capitolo         | Acc.to |
| 1  | Ruolo acquedotto 2° sem.2014<br>E' stata emessa dal Comune di Diano Marina<br>fattura n.1 del 16/12/2016 per euro 1.291.228,99<br>comprensiva di interessi legali per euro 2.430,31<br>e anche della Merli che a bilancio è scorporata. | €.<br>1.291.228,99 |                  |        |

**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2015**

| Nd | Descrizione  | Importo   |  |  |
|----|--|-----------|--|--|
|    |  |           |  |  |
| 1  | Spese bollettazione Gen-apr.2014 poi esteso a giugno 2014 –manca fattura   | 17.385,00 |  |  |
| 2  | Fattura n.37 del 22/12/2015 per sostituzione contatori anno 2014   | 12.200,00 |  |  |
| 3  | Fattura n.9 del 04/03/2015 per sostituzione contatori anno 2014  | 12.200,00 |  |  |
| 4  | Fatture varie: n. 33/2015 per sportello 3° trim.2014 di euro 18.300, n.38/2015 per sportello 1° trim.2015 di euro 24.400,n.35/2015 per lettura contatori 2°sem.2014 di euro 11.000,01,n.36/2015 per emissione ruolo 2° sem.2014 di euro 17.385,n.39/2015 per 66,67% lettura contatori di euro 7.333,70,n.40/2015 per spese al 66,67% emissione ruolo 1° sem.2015 di euro 11.590,57, n.34/2015 per piombatura contatori 2014 di euro 2.440. | 92.449,29 |  |  |
| 6  | Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto  | 15.394,00 |  |  |
| 7  | Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto  | 17.395,67 |  |  |
| 8  | Man.straordinaria acquedotto V.le Matteotti e Vico Giardini  | 9.604,33  |  |  |
| 11 | Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto  | 15.337,14 |  |  |
| 12 | Man.Straordinaria fogna in V.Saponiera   | 29.733,66 |  |  |
| 13 | Rimborso per lavori vari fogna e acquedotto  | 3.594,92  |  |  |
| 14 | Spostamento di n.9 contatori –manca fattura  | 1.617,41  |  |  |
| 15 | Utenti diversi 2° sem.2014 che hanno versato al comune anziché Rivieracqua   | 6.256,45  |  |  |
| 16 | Utenti diversi che hanno versato al comune anziché Rivieracqua   | 12.052,29 |  |  |
| 17 | Contributo a garanzia dell'equilibrio economico  | 8.579,20  |  |  |

|           |  |  |  |
|-----------|--|--|--|
| anno 2015 |  |  |  |
|-----------|--|--|--|

**B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2015**

| Nd | Descrizione  | Importo       |  |  |
|----|--|---------------|--|--|
|    |  |               |  |  |
| 1  | Utenti diversi che hanno versato a Rivieracqua ma di competenza del comune   | 10.324,00     |  |  |
| 2  | Ruolo acquedotto 1° sem.2015<br>E' stata emessa dal Comune di Diano Marina fattura n.1 del 14/06/2017 per euro 839.053,41 (da rettificare), comprensiva di allacci e interessi per euro 1.862,05; sono state detratte le componenti UI1 2014 per euro 2.738,34 e 2015 per euro 4.084,75. | €. 839.053,41 |  |  |
| 3  | Rimborso fatture AMAT (anticipate dal Comune)  | 329.431,51    |  |  |
| 4  | Telecom 2015<br>(anticipate dal comune)  | 1.024,88      |  |  |
| 5  | Enel 2015<br>(anticipate dal comune)   | 59.901,51     |  |  |
| 6  | Concessione Regionale derivazione acqua Roja   | 3.353,18      |  |  |
| 7  | Concessioni varie  | 9.246,58      |  |  |
| 8  | Gestione centrali sollevamento   | 2.097,32      |  |  |
| 9  | Rimborso Tallone e Bianchi 2015  | 22.942,08     |  |  |

**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

| Nd | Descrizione  | Importo   |  |  |
|----|--|-----------|--|--|
|    |  |           |  |  |
| 1  | Man.straordinaria 2016- det.n.4/2016   | 66.663,47 |  |  |
| 2  | Rimborso per lavori Via S.Felice e Via G.L. Martino per Euro 8.272,49 (delib.GC n.27/2016) | 8.272,49  |  |  |
| 3  | Rimborso spese per M.S. (delib. GC n.27 del 23.3.2016)                                     | 26.845,73 |  |  |
| 4  | Contributo a garanzia dell'equilibrio economico anno 2016                                  | 8.405,60  |  |  |

**B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016**

| Nd | Descrizione                             | Importo   |  |  |
|----|---|-----------|--|--|
|    |   |           |  |  |
| 1  | Telecom 2016<br>(anticipate dal comune) | 2.830,20  |  |  |
| 2  | Enel 2016<br>(anticipate dal comune)    | 77.722,80 |  |  |
| 3  | Rimborso Tallone e Bianchi 2016         | 47.242,63 |  |  |
| 4  | Canoni demanio idrico                   | 6.532,53  |  |  |

**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017**

| Nd | Descrizione  | Importo    |  |  |
|----|--|------------|--|--|
| 1  | Lavori di rifacimento tubazione in via S.Elmo                      | 340.000,00 |  |  |
| 2  | Rimborso per lavori Via Purgatorio (delib.GC n.154 del 15.11.2017) | 8.540,00   |  |  |
|    |  |            |  |  |
|    |  |            |  |  |

**B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017**

| Nd | Descrizione           | Importo  |  |  |
|----|-----------------------|----------|--|--|
| 1  | Canoni demanio idrico | 6.532,53 |  |  |
|    |                       |          |  |  |
|    |                       |          |  |  |

**A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2018**

| Nd | Descrizione | Importo |  |  |
|----|-------------|---------|--|--|
|    | ///         | 000     |  |  |
|    |             |         |  |  |
|    |             |         |  |  |

**B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2018**

| Nd | Descrizione   | Importo  |  |  |
|----|---|----------|--|--|
| 1  | Canoni demanio idrico Fiume Roja  | 5.643,33 |  |  |
| 2  | Canoni occupazione demanio fluviale per mantenimento interferenze S.I.I. – saldo arretrati alla Regione per anni 2015/2016 saldo 2017 e intero 2018 | 2.498,14 |  |  |
|    |   |          |  |  |

**In attesa di riscontro da parte della Soc. Rivieracqua**

**4) SOCIETA' PARTECIPATA: ATA S.p.a.**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2016**

| CAPITOLO                 | DESCRIZIONE  | IMPORTO ancora da liquidare |
|--------------------------|--|-----------------------------|
| 1609200 – Imp. 197/2016  | Fattura n. 45/PA del 29.02.2016<br>Importo originario 172.271,90 | <b>67.905,50</b>            |
| 1609200 – Imp. 1176/2016 | Fattura 361/PA del 30/11/2016<br>Importo originario 148.345,24   | <b>102.432,00</b>           |
| 1609200 – Imp. 1176/2016 | Fattura 394/PA del 30/12/2016                                    |                             |

|  |                               |                   |
|--|-------------------------------|-------------------|
|  | Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>   |
|  | <b>TOTALE ANNO 2016 .</b>     | <b>176.673,50</b> |

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2016**

| <b>CAPITOLO</b> | <b>DESCRIZIONE</b> | <b>IMPORTO</b> |
|-----------------|--------------------|----------------|
|                 |                    |                |
|                 | <b>TOTALE</b>      | <b>000</b>     |

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017**

| <b>CAPITOLO</b>       | <b>DESCRIZIONE</b>  | <b>IMPORTO ancora da liquidare</b> |
|-----------------------|---|------------------------------------|
| 1609200 – Imp. 198/17 | Fattura n. 29/PA del 31.01.2017<br>Importo originario 124.418,59  | <b>5.314,07</b>                    |
| 1609200 – Imp. 240/17 | Fattura n. 101/PA del 31.03.2017<br>Importo originario 172.271,89 | <b>7.357,93</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 102/PA del 31.03.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 121/PA del 30.04.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 163/PA del 31.05.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 203/PA del 30.06.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 243/PA del 31.07.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 294/PA del 31.08.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 329/PA del 30.09.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 370/PA del 31.10.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 407/PA del 30.11.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
| 1609200 – Imp. 339/17 | Fattura n. 444/PA del 31.12.2017<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>                    |
|                       | <b>TOTALE ANNO 2017 .</b>   | <b>76.032,00</b>                   |

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2017**

| <b>CAPITOLO</b> | <b>DESCRIZIONE</b> | <b>IMPORTO</b> |
|-----------------|--------------------|----------------|
|                 |                    |                |
|                 | <b>TOTALE</b>      | <b>000</b>     |

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018 – ANNO 2018**

| <b>CAPITOLO</b>       | <b>DESCRIZIONE</b>   | <b>IMPORTO</b>  |
|-----------------------|--|-----------------|
| 1609200 – Imp. 143/18 | Fattura n. 29/PA del 31.01.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b> |
| 1609200 – Imp. 243/18 | Fattura n. 78/PA del 28.02.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b> |

|                       |   |                  |
|-----------------------|---|------------------|
| 1609200 – Imp. 330/18 | Fattura n. 118/PA del 31.03.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 385/18 | Fattura n. 197/PA del 31.05.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 602/18 | Fattura n. 198/PA del 31.05.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 234/PA del 30.06.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 273/PA del 31.07.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 325/PA del 31.08.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 360/PA del 30.09.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 430/PA del 31.10.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 464/PA del 30.11.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
| 1609200 – Imp. 779/18 | Fattura n. 507/PA del 31.12.2018<br>Importo originario 148.345,24 | <b>6.336,00</b>  |
|                       | <b>TOTALE</b>   | <b>76.032,00</b> |

#### **B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' al 31/12/2018**

| <b>CAPITOLO</b> | <b>DESCRIZIONE</b> | <b>IMPORTO</b> |
|-----------------|--------------------|----------------|
|                 |                    |                |
|                 | <b>TOTALE</b>      |                |

**In attesa di riscontro da parte della Soc. ATA S.p.a.**

Il Revisore rileva la scarsa collaborazione delle partecipate nel riscontro dei saldi contabili.

#### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

##### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato, in apposita attestazione sottoscritta dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

**Da tale attestazione si evince che la tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è pari a -0,66;**

Tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli importi lordi pagati.

L'indicatore è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente – pagamenti dell'Amministrazione" del sito web dell'Ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Si da atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

|  |  |
|--|--|
| Economo Asilo Nido<br>Finanziario con  | Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio<br><br>determina n. 19 in data 14/03/2019 |
| Economo Comunale<br>Finanziario con    | Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio<br><br>determina n. 20 in data 14/03/2019 |
| Consegnatari beni<br>Finanziario con   | Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio<br><br>determina n. 18 in data 13/03/2019 |
| Concessionari della<br>Finanziario con | Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio<br><br>determina n. 25 in data 22/03/2019 |
| Riscossione                            |  |
| Tesoriere<br>Finanziario con           | Parifica del Conto, effettuata dal Responsabile del Servizio<br><br>determina n. 32 in data 08/04/2019 |

## CONTO ECONOMICO

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

|  | <b>2017</b>        | <b>2018</b>       |
|--|--------------------|-------------------|
| A componenti positivi della gestione       | 10.818.310,88      | 11.435.000,38     |
| B componenti negativi della gestione       | 11.196.440,22      | 11.451.275,90     |
| <b>Risultato della gestione</b>            | <b>-378.129,34</b> | <b>-16.275,52</b> |
| C Proventi ed oneri finanziari             | -57.848,07         | -66.111,60        |
| proventi finanziari                        | 241.509,83         | 2.003.011,19      |
| oneri finanziari                           | 299.357,90         | 269.122,79        |
| D Rettifica di valore attività finanziarie |                    |                   |
| Rivalutazioni                              |                    |                   |
| Svalutazioni                               |                    |                   |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>  | <b>-57.848,07</b>  | <b>-66.111,60</b> |
| E proventi straordinari                    | 761.976,58         | 1.114.218,98      |
| E oneri straordinari                       | 802.482,44         | 709.828,75        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>       | <b>-476.483,27</b> | <b>322.003,11</b> |
| IRAP                                       | 163.323,44         | 176.615,17        |
| <b>Risultato d'esercizio</b>               | <b>-639.806,71</b> | <b>145.387,94</b> |

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 ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva che il miglioramento, rispetto a quelli conseguiti nel 2017, è dovuto sia al miglioramento del risultato della gestione operativa, sia al miglioramento della gestione finanziaria, così come pure al miglioramento della gestione straordinaria.

Nel 2018, tra le partecipazioni azionarie qui di seguito individuate, la Soc. Gestioni Municipali Spa ha prodotto un provento finanziario per compartecipazione agli utili di Euro 200.000,00;

| SOCIETA'                                     | % di partecipazione | Proventi      |
|--|---------------------|---------------|
| GESTIONI MUNICIPALI spa                      | 100,00%             | €. 200.000,00 |
| Società Promozione UNIVERSITA' IMPERIESE spa | 1,55%               | €. 0,00       |
| RIVIERACQUA scpa                             | 4,93%               | €. 0,00       |
| ATA spa                                      | 0,55                | €. 0,00       |

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;

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

| <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.337.669,12 | 1.265.395,49 | 1.721.884,34 |

### 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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| <b>Attivo</b>   | <b>01/01/2018</b>    | <b>Variazioni</b>    | <b>31/12/2018</b>    |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                          | 282.297,14           | 4.931,86             | 287.229,00           |
| Immobilizzazioni materiali                            | 22.793.260,86        | 995.736,16           | 23.788.997,02        |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 190.839,34           | 659,43               | 191.498,77           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>23.266.397,34</b> | <b>1.001.327,45</b>  | <b>24.267.724,79</b> |
| Rimanenze   | 0,00                 |                      | 0,00                 |
| Crediti   | 5.666.601,71         | -972.630,33          | 4.693.971,38         |
| Altre attività finanziarie                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Disponibilità liquide                                 | 7.828.432,99         | 1.063.771,68         | 8.892.204,67         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>13.495.034,70</b> | <b>91.141,35</b>     | <b>13.586.176,05</b> |
| Ratei e risconti                                      | 0,00                 |                      | 0,00                 |
|   | 0,00                 |                      | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>36.761.432,04</b> | <b>1.092.468,80</b>  | <b>37.853.900,84</b> |
| <b>Passivo</b>  |                      |                      |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>22.513.925,74</b> | <b>459.823,11</b>    | <b>22.973.748,85</b> |
| Fondo rischi e oneri                                  | 204.508,67           | <b>274.876,00</b>    | 479.384,67           |
| Trattamento di fine rapporto                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Debiti  | 9.499.119,90         | <b>451.867,93</b>    | 9.950.987,83         |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>4.543.877,73</b>  | <b>-94.098,24</b>    | <b>4.449.779,49</b>  |
|   | 0,00                 |                      | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>36.761.432,04</b> | <b>1.092.468,80</b>  | <b>37.853.900,84</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 | <b>1.028.267,41</b>  | <b>-1.028.287,41</b> | <b>0,00</b>          |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'IVA.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO                              | importo              |
|---|----------------------|
| fondo di dotazione                            | 653.050,17           |
| riserve                                       | 22.175.310,74        |
| da risultato economico di esercizi precedenti | -                    |
| da capitale                                   | -                    |
| da permessi di costruire                      | 6.735.238,44         |
| risultato economico dell'esercizio            | 145.387,94           |
| <b>totale patrimonio netto</b>                | <b>22.973.748,85</b> |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti eventualmente ottenuti;
- la variazione in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nelle voce sono rilevati i nuovi introiti da contributi in conto capitale e da concessioni cimiteriali così come i relativi pagamenti, nonché le quote di ammortamento relative ai cespiti il cui acquisto è stato finanziato con introiti di concessioni cimiteriali e con contributi in conto

capitale.

#### Conti d'ordine

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 evidenzia importo 0. In questa sezione devono essere indicati gli importi degli impegni pluriennali con valenza superiore al terzo anno

### 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 sussidiarie 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 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*).

Si richiamano infine le raccomandazioni in ordine a:

- monitorare con periodicità almeno trimestrale, riferendo all'organo di controllo, l'evoluzione dei fatti nelle partecipate con particolare riguardo a Rivieracqua;
- accertare e chiarire i potenziali debiti per interessi relativi ai residui passivi inerenti i depositi cauzionali;
- accertare i rapporti pregressi per cui vi è giudizio incorso con la partecipata G.M. SpA.

**IL REVISORE DEI CONTI**

**VIGO DR. FABRIZIO**



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Fabrizio Vigo".