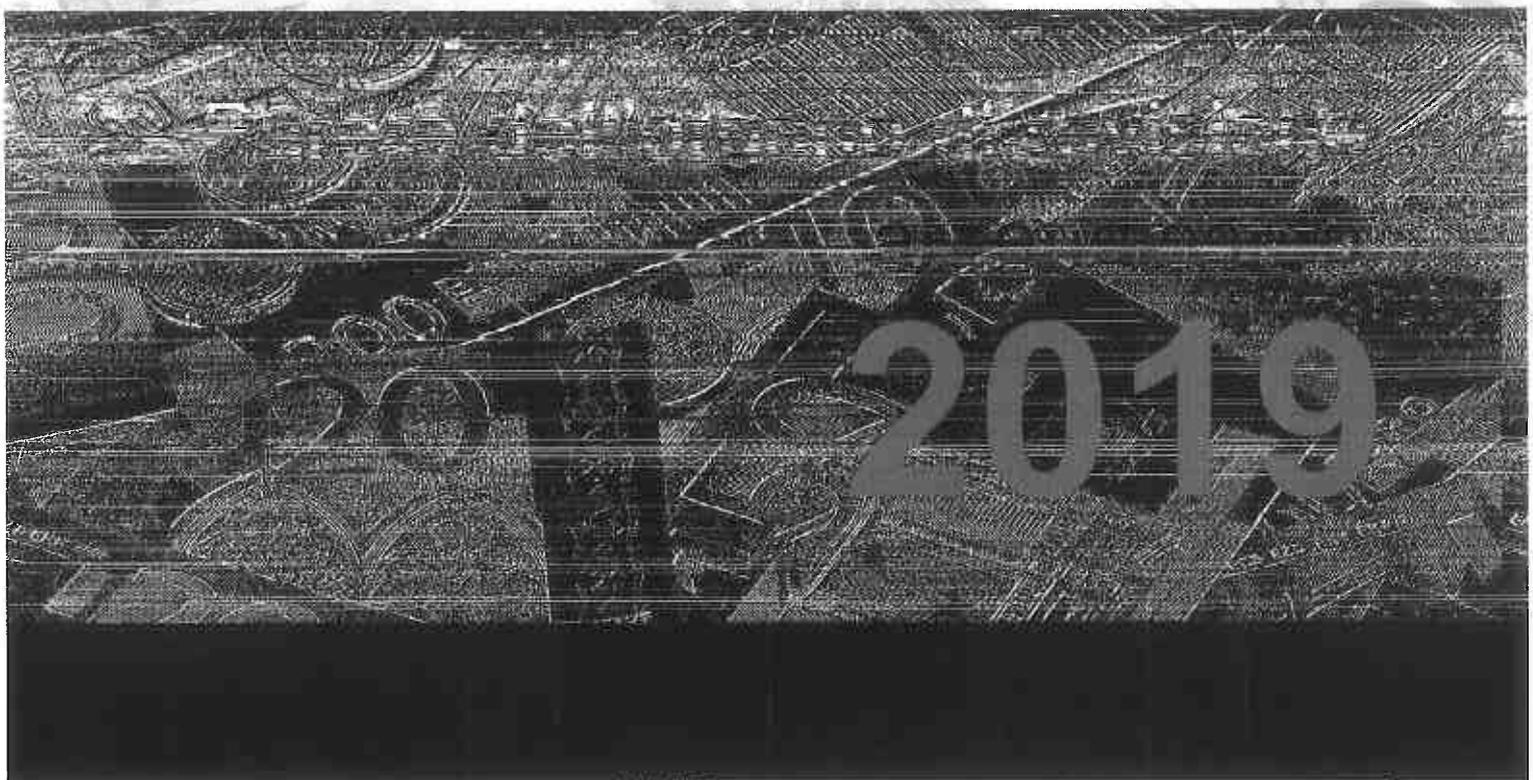


PROT. 11611  
DEL 15/6/2020

# COMUNE DI DIANO MARINA

---



Conto del Patrimonio	32
Conto degli agenti contabili	34
Piano triennale di contenimento delle spese	35
Asseverazione della nota informativa di cui all'art. 6, comma 4 D.L. 95/2012	36
Conclusioni	37

Comune di Diano Marina  
Organo di Revisione  
Verbale n. 6 del 10/06/2020

## Relazione sul Rendiconto 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali";
- del D.Lgs. 23 Giugno 2011, n. 118, e del principio contabile alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori e Commercialisti ed Esperti Contabili;

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2019 e sullo schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2019 del Comune di Diano Marina, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 10/06/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Marani



impegni;

- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- l'Ente ha/non ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con atto del Consiglio Comunale n. 36 del 06/08/2019 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 20/01/2020 si è provveduto al riaccertamento parziale dei residui (principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, punto 9.1 all. 4/2 d.lgs. 118/2011);
- la Giunta Comunale, con atto n. 71 del 04/05/2020 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei Servizi;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 10% del totale delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente, così come previsto dalla legge;

#### **Tenuto conto che**

- sono stati approvati n. 6 provvedimenti di variazione al bilancio, per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- il Collegio ha acquisito agli atti le variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi e in proposito non ha osservazioni da formulare;
- è stato approvato un prelievo dal fondo di riserva;

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca CA.RI.GE. SPA , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
FONDO INIZIALE DI CASSA			8.892.204,67
Riscossioni	1.180.486,72	13.513.020,88	14.693.507,60
Pagamenti	2.213.513,25	11.936.844,13	14.150.357,38
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.435.354,89
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE			0,00
DIFFERENZA			9.435.354,89

Il fondo di cassa corrisponde al saldo rilevato presso la Tesoreria Unica.  
La gestione di incassi e pagamenti risulta equilibrata.

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo cassa al 1° gennaio			8.892.204,67
RISCOSSIONI	1.180.486,72	13.513.020,88	14.693.507,60
PAGAMENTI	2.213.513,25	11.936.844,13	14.150.357,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.435.354,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.435.354,89
RESIDUI ATTIVI	6.275.462,88	1.516.729,83	7.792.192,71
- di cui derivanti da accertamenti di tributi			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.335.061,20	2.791.049,43	5.126.110,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)			457.989,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)			3.956.519,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)			7.686.927,97

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

	<i>Totale</i>
<hr/>	
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
<hr/>	
Parte accantonata (3)	
<hr/>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	3.082.294,84
<hr/>	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
<hr/>	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
<hr/>	
Fondo perdite società partecipate	272.115,00
<hr/>	
Fondo contezioso	200.000,00
<hr/>	
Altri accantonamenti	28.321,95
<hr/>	
Totale parte accantonata (B)	3.582.731,79
<hr/>	
Parte vincolata	
<hr/>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	418.316,00
<hr/>	
Vincoli derivanti da trasferimenti	639.152,05
<hr/>	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	985.609,90
<hr/>	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	127.049,34
<hr/>	
Altri vincoli	0,00
<hr/>	
Totale parte vincolata (C)	2.170.127,29
<hr/>	
Parte destinata agli investimenti	
<hr/>	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	637.299,51
<hr/>	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.296.769,38
<hr/>	

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) risulta adeguato.

I residui attivi di natura tributaria si sono ridotti nel corso dell'esercizio, mentre risultano stabili i residui attivi per erogazione di servizi e sanzioni.

Si evidenzia un residuo importante di avanzo disponibile.

## DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE PRIMO METODO

L'avanzo di amministrazione è, altresì, dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

	<i>Totale</i>
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati + fondo iniziale di cassa	31.377.904,9
Totale impegni e residui passivi riaccertati	19.276.468,0
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	0,00
Fondo pluriennale per spese di parte corrente	457.989,58
Fondo pluriennale per spese in conto capitale	3.956.519,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	7.686.927,97

## DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE SECONDO METODO

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

	<i>Totale</i>
Minori spese di competenza	9.159.227,24
Minori entrate di competenza	11.044.945,6
Differenza	-1.885.718,3
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	6.453.046,65
Avanzo applicato	3.269.575,12
Fondo pluriennale vincolato iniziale	2.187.575,52
Fondo pluriennale vincolato finale	4.414.509,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.076.958,05</b>
<b>PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE</b>	<b>0,00</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>7.686.927,97</b>

## DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE TERZO METODO

	<i>Totale</i>
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Totale accertamenti di competenza	15.029.750,7
Totale impegni di competenza	14.727.893,5
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>301.857,15</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Minori residui attivi (-)	7.455.949,60
Minori residui passivi (+)	4.548.574,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.076.958,05</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>301.857,15</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.076.958,05</b>
<b>SALDO</b>	<b>2.378.815,20</b>
<b>COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
<b>AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI</b>	<b>9.722.621,77</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	2.187.575,52
Fondo pluriennale vincolato finale	4.414.509,00
<b>INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI</b>	<b>2.076.958,05</b>
di cui da gestione corrente	2.229.327,01
da gestione in conto capitale	-62.159,39
da gestione partite di giro	-90.209,57
<b>RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>301.857,15</b>
di cui da gestione corrente	4.631.858,25
da gestione in conto capitale	-4.330.001,1
da gestione partite di giro	0,00
<b>PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE</b>	<b>0,00</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>7.686.927,97</b>

## SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI FINALI E RENDICONTO

### Scostamento tra previsione finale e rendiconto

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	9.264.665,00	9.190.777,66	-73.887,34	-0,80%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.232.365,00	876.883,86	-355.481,14	-28,85%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.855.718,00	1.592.848,95	-262.869,05	-14,17%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.546.594,16	1.249.243,25	-297.350,91	-19,23%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.272.400,00	2.119.996,99	-2.152.403,01	-50,38%
Avanzo di amministrazione	3.269.575,12	0,00	-3.269.575,12	-100,00%
Fondo pluriennale vincolato	2.187.575,52	0,00	-2.187.575,52	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>23.887.120,80</b>	<b>15.029.750,71</b>	<b>-8.857.370,09</b>	<b>-37,08%</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	12.129.246,84	10.008.003,70	-2.121.243,14	-17,49%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.556.695,96	1.929.343,95	-4.627.352,01	-70,57%
Titolo 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	670.550,00	670.548,92	-1,08	-0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.272.400,00	2.119.996,99	-2.152.403,01	-50,38%
<b>Totale</b>	<b>23.887.120,80</b>	<b>14.727.893,56</b>	<b>-9.159.227,24</b>	<b>-38,34%</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**Accertamenti  
/Impegni**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO**

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	11.660.510,47
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	10.008.003,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	457.989,58
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	670.548,92
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F-F2)	931.231,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	83.533,78
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	987.683,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	21.052,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (*)	760.098,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-208.586,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (*)	968.684,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	3.129.589,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.780.312,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	1.249.243,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	83.533,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00

	<i>Accertamenti /Impegni</i>
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	356.815,46
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	98.074,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (*)	258.741,02

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine

Si evidenzia un ottimo livello di equilibrio di parte corrente, che resta positivo anche con i nuovi metodi di controllo introdotti nel 2019 (O1 - O2 - O3), anche se non ancora vincolanti.

Sono positivi anche gli equilibri della gestione in conto capitale.

## LE ENTRATE DELL'ENTE

### La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lg. 118/2011)

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
  - Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
  - Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.
- Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

## ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.264.665,00	8.551.441,18	639.336,48	9.190.777,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.232.365,00	752.060,61	124.823,25	876.883,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.855.718,00	1.400.183,88	192.665,07	1.592.848,95
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>12.352.748,00</b>	<b>10.703.685,67</b>	<b>956.824,80</b>	<b>11.660.510,47</b>

Le entrate di parte corrente mostrano un ottimo risultato per quanto riguarda il titolo 1, entrate tributarie con uno scostamento limitato ad uno 0,80% rispetto alla previsione.

## TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	9.263.665,00	8.550.803,13	639.336,48	9.190.139,61
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.000,00	638,05	0,00	638,05
<b>Totale</b>	<b>9.264.665,00</b>	<b>8.551.441,18</b>	<b>639.336,48</b>	<b>9.190.777,66</b>

**TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI DA  
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni	952.365,00	576.829,35	124.823,25	701.652,60
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	280.000,00	175.231,26	0,00	175.231,26
<b>Totale</b>	<b>1.232.365,00</b>	<b>752.060,61</b>	<b>124.823,25</b>	<b>876.883,86</b>

## TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del Titolo III delle entrate risultano di interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali.

L'andamento della gestione di competenza in riferimento alle entrate di questo titolo è il seguente:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	1.111.027,00	872.306,23	161.031,58	1.033.337,81
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di	272.000,00	269.130,01	3.499,40	272.629,41
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.550,00	3.010,41	0,00	3.010,41
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	471.141,00	255.737,23	28.134,09	283.871,32
<b>Totale</b>	<b>1.855.718,00</b>	<b>1.400.183,88</b>	<b>192.665,07</b>	<b>1.592.848,95</b>

## **SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA**

Per le sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, la destinazione del gettito accertato è vincolata agli interventi previsti dai vigenti articoli 142 e 208 del Codice della Strada. Si segnala al riguardo, a partire dal 2013, la devoluzione all'ente proprietario del 50% dei proventi accertati per eccesso di velocità su strade non comunali.

Con apposita delibera della Giunta Comunale, vengono determinate le quote da destinare a ogni singola voce di spesa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

A compensazione dei mancati incassi è stato previsto un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

## **LE SPESE DELL'ENTE**

### **La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)**

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la "lettura" secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l'aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;

- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell'ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel "Glossario delle Missioni e dei Programmi" che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell'Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L'unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli.

I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all'articolo 4 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell'ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente.

**TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

<i>Uscite</i>	<i>Impegni</i>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	2.659.934,85
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	177.911,86
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	6.179.501,48
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	515.982,83
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	237.365,75
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.538,01
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	207.768,92
<b>Totale</b>	<b>10.008.003,70</b>

## **SPESE PER IL PERSONALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti imposti dalla normativa vigente, come risulta dall'attestazione della responsabile dott.sa Di Meo allegata al rendiconto.

**ENTRATE PER INVESTIMENTI**

<i>Titolo IV - Entrate in Conto Capitale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	735.394,16	227.711,40	436.484,88	664.196,28
Tipologia 300	60.000,00	41.987,51	23.834,55	65.822,06
Tipologia 400	201.200,00	66.355,00	2.705,00	69.060,00
Tipologia 500	550.000,00	404.716,71	45.448,20	450.164,91
<b>TOTALE</b>	<b>1.546.594,16</b>	<b>740.770,62</b>	<b>508.472,63</b>	<b>1.249.243,25</b>

<i>Titolo V - Entrate da attività finanziarie</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<i>Titolo VI</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
Tipologia 100	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Somme accertate</i>
<b>Totale tit. IV-V-VI</b>	<b>1.546.594,16</b>	<b>740.770,62</b>	<b>508.472,63</b>	<b>1.249.243,25</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme accertate	Scostamenti	
			Differenza	in %
0,00	0,00	1.929.343,95	1.929.343,95	19.293.439,500.000

<i>Uscite</i>	Somme impegnate
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.561.525,89
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	5.204,61
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	362.613,45
<b>Totale titolo 2</b>	<b>1.929.343,95</b>

<i>Uscite</i>	Somme impegnate
Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
Macroaggregato 2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
Macroaggregato 3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<b>Totale titolo 3</b>	<b>0,00</b>

**SPESA PER IL RIMBORSO DI PRESTITI**

<i>Uscite</i>	<i>Impegni</i>
Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
Macroaggregato 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a	670.548,92
Macroaggregato 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
Macroaggregato 5 - Fondi per rimborso prestiti	0,00
<b>Totale</b>	<b>670.548,92</b>

**GESTIONE DEI RESIDUI****GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I, II, III	5.289.291,48	1.088.444,97	3.861.675,35	4.950.120,32	339.171,16
C/Capitale Tit. IV, V, VI	2.255.755,86	57.076,96	2.198.678,90	2.255.755,86	0,00
Servizi in conto terzi	250.073,42	34.964,79	215.108,63	250.073,42	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.795.120,76</b>	<b>1.180.486,72</b>	<b>6.275.462,88</b>	<b>7.455.949,60</b>	<b>339.171,16</b>

**GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I	2.666.964,56	1.204.967,92	1.385.811,91	2.590.779,83	76.184,73
C/Capitale Tit. II, III	1.324.357,77	703.878,47	558.319,91	1.262.198,38	62.159,39
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto terzi	785.805,81	304.666,86	390.929,38	695.596,24	90.209,57
<b>Totale</b>	<b>4.777.128,14</b>	<b>2.213.513,25</b>	<b>2.335.061,20</b>	<b>4.548.574,45</b>	<b>228.553,69</b>

## PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei nuovi parametri adottati con Decreto del Ministero dell'Interno, 18 febbraio 2013, la situazione dell'ente risulta la seguente:

<i>Parametro</i>	<i>Descrizione</i>	
1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<b>NEGATIVO</b>
2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<b>NEGATIVO</b>
3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<b>NEGATIVO</b>
4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<b>NEGATIVO</b>
5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<b>NEGATIVO</b>
6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<b>POSITIVO</b>
7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<b>NEGATIVO</b>
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate) minore del 47%	<b>NEGATIVO</b>

## CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio 2019 deriva dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata.

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.435.000,38	11.757.870,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.451.275,90	11.030.187,41
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-16.275,52	727.682,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-66.111,60	-234.355,34
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	404.390,23	94.718,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	322.003,11	588.046,22
Imposte	176.615,17	177.662,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	145.387,94	410.383,66

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

Si evidenzia il risultato positivo dell'esercizio, pur rilevando una contrazione del risultato della gestione.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

<b>ATTIVO</b>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	287.229,00	250.780,43	-36.448,57
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	15.886.628,7	16.573.071,0	686.442,38
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.044.836,48	6.896.878,26	-147.958,22
Terreni	185.534,53	178.026,87	-7.507,66
Fabbricati	6.194.286,45	6.075.026,04	-119.260,41
Impianti e macchinari	99.813,14	89.514,24	-10.298,90
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	12.040,00	8.880,00	-3.160,00
Macchine per ufficio e hardware	28.536,72	18.308,93	-10.227,79
Mobili e arredi	5.464,36	5.781,85	317,49
Infrastrutture	519.161,28	521.340,33	2.179,05
Immobilizzazioni in corso ed acconti	857.531,83	957.934,81	100.402,98
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	191.498,77	191.498,77	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.267.724,7</b>	<b>24.870.163,3</b>	<b>602.438,57</b>
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	499.872,02	749.906,11	250.034,09
Totale crediti	4.693.971,38	4.709.897,87	15.926,49
Totale attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	8.892.204,67	9.435.354,89	543.150,22
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.586.176,0</b>	<b>14.145.252,7</b>	<b>559.076,71</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>37.853.900,8</b>	<b>39.015.416,1</b>	<b>1.161.515,28</b>

<b>PASSIVO</b>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.973.748,8	23.834.297,4	860.548,57
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	479.384,67	500.436,95	21.052,28
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	5.163.288,39	4.492.739,47	-670.548,92
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	2.684.332,85	3.153.698,80	469.365,95
Debiti per trasferimenti e contributi	350.571,30	350.571,30	0,00
Altri debiti	1.752.795,29	1.621.840,53	-130.954,76
TOTALE DEBITI ( D)	9.950.987,83	9.618.850,10	-332.137,73
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.449.779,49	5.061.831,65	612.052,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.853.900,8	39.015.416,1	1.161.515,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La variazione del patrimonio netto non coincide con il risultato di esercizio per l'importo di euro 450.164,91, pari agli accertamenti del titolo 4 dell'entrata, tipologia 500, permessi da costruire. Benchè le istruzioni per la compilazione del conto del patrimonio indichino di aumentare le riserve da permessi da costruire dell'importo accertato, il revisore si permette di osservare che l'imputazione a riserva delle concessioni edilizie è illogico.

I cittadini versano permessi da costruire perché vengano costruite e mantenute le infrastrutture demaniali.

Che la differenza tra la variazione del patrimonio netto e il risultato di esercizio sia esattamente di questo importo, rappresenta una squadratura inutilmente forzata dello stato patrimoniale.

## **CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Le verifiche di cassa risultano corrette.

In merito ai conti degli agenti contabili il revisore si riserva di approfondire nel corso del mandato i controlli.

## **PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, ai sensi dell'articolo 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, con deliberazione di Giunta Comunale il piano triennale 2019/2021 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Dalla determina 297 del 23/03/2020 del responsabile dei servizi finanziari, dott.sa Ardisson, risultano rispettati i limiti di spesa.

## **ASSEVERAZIONE DELLA NOTA INFORMATIVA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 4 D.L. 95/2012**

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012 richiede a Comuni e Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota asseverata dai rispettivi organi di revisione (e quindi anche dall'Organo di Revisione di questo Ente) deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione.

Premesso che la norma così come formulata presenta delle notevoli ambiguità che ne rendono complessa e incerta l'applicazione, l'Organo di Revisione, in accordo con il responsabile finanziario dell'Ente, ha inteso prudenzialmente darne un'interpretazione estensiva, andando a coprire i rapporti di credito e debito di qualsiasi natura, coinvolgendo sia le società direttamente partecipate, sia quelle indirettamente partecipate. Pertanto, l'Ente, in collaborazione con le società partecipate, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci, da cui non sono emerse discordanze.

E' in corso l'attività di asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione.

## CONCLUSIONI

Il Revisore raccomanda di:

- 1) verificare sistematicamente i residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;
- 2) monitorare costantemente la spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti;
- 3) attivare rilevazioni infrannuali per la verifica del rispetto dei vincoli del Patto di Stabilità.

In conclusione, il Revisore, dopo avere svolto i propri compiti di controllo e verifica in situazioni di assoluta indipendenza e autonomia,

**Attesta**

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

**Esprime**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Marani

