

COMUNE DI
BORDIGHERA

Provincia di IMPERIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA EMANUELA SCOLARO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

Comune di BORDIGHERA

Provincia di Imperia

Organo di revisione

Verbale del 22/02/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

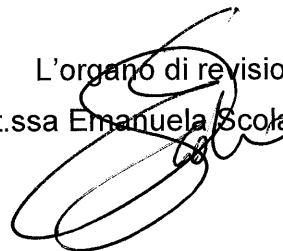
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Carcare, li 22/02/2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Emanuela Scolaro



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Emanuela Scolaro, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 04/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 20/02/2020 prot. 4942 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 19/02/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 16/06/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bordighera (IM) registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10412 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati, con invio dati alla BIDAP del bilancio 2019-2021 e relativi allegati prot. 20455 del 07/02/2019;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, (attraverso una verifica a campione delle entrate del titolo V - essendo pari a zero quelle dei titoli V e VI);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ha ricevuto alcun rilievo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non sussistendone la casistica;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non ricorrendone la fattispecie;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha avuto ripercussioni sul bilancio in quanto l'Ente per tali annualità non accertava per competenza ma per cassa i vari tributi e le entrate da sanzioni;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 17.559,47 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono classificabili come segue:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 17.559,47
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ 17.559,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 38.018,35	€ 81.345,97	-€ 43.327,62	46,74%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%
Fiere e mercati	€ 56.543,48	€ 27.271,04	€ 29.272,44	207,34%
Mense scolastiche	€ 308.252,96	€ 446.965,52	-€ 138.712,56	68,97%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 15.185,00	€ 49.891,44	-€ 34.706,44	30,44%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%
Impianti sportivi	€ 88.799,54	€ 189.281,35	-€ 100.481,81	46,91%
Parchimetri	€ 308.145,82	€ 10.531,28	€ 297.614,54	2926,01%
Servizi turistici: porto	€ 259.616,66	€ 261.942,11	-€ 2.325,45	99,11%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ 11.239,06	€ 15.400,00	-€ 4.160,94	72,98%
Centro creativo			€ -	0,00%
			€ -	0,00%
Totali	€ 1.085.800,87	€ 1.082.628,71	€ 3.172,16	100,29%

L'organo di revisione rileva che la mancata copertura dei costi per i servizi asilo, mensa, impianti sportivi risulta compensata dagli altri servizi a domanda individuale e suggerisce un'attenta analisi nonché monitoraggio sulle suddette voci, che hanno realizzato una bassa percentuale di copertura.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	28.144.823,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	28.144.823,98

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.326.911,00	€ 28.627.357,90	€ 28.144.823,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono i presupposti all'utilizzo della cassa vincolata; pertanto la movimentazione della stessa è pari a ZERO.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI CASSA: si allega la tabella riportante la verifica

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 28.627.357,90			€ 28.627.357,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 10.896.885,68	€ 622.437,66	€ 11.519.323,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 297.318,69	€ 50.265,65	€ 347.584,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 3.764.682,82	€ 367.228,66	€ 4.131.911,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 14.958.887,19	€ 1.039.931,97	€ 15.998.819,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 11.959.219,74	€ 1.821.305,67	€ 13.780.525,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 7.410,59	€ -	€ 7.410,59
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 15.159,29	€ -	€ 15.159,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 11.981.789,62	€ 1.821.305,67	€ 13.803.095,29
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 2.977.097,57	€ -781.373,70	€ 2.195.723,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ 258.550,23	€ -	€ 258.550,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 12.499,98	€ -	€ 12.499,98
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 3.223.147,82	€ -781.373,70	€ 2.441.774,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.989.082,92	€ 3.988,65	€ 1.993.071,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 12.499,98	€ -	€ 12.499,98
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 2.001.582,90	€ 3.988,65	€ 2.005.571,55
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 2.001.582,90	€ 3.988,65	€ 2.005.571,55
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.717.962,10	€ 2.178.499,65	€ 4.896.461,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 2.717.962,10	€ 2.178.499,65	€ 4.896.461,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 7.410,59	€ -	€ 7.410,59
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 2.710.551,51	€ 2.178.499,65	€ 4.889.051,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -967.518,84	€ -2.174.511,00	€ -3.142.029,84
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 3.129.879,90	€ 25.647,57	€ 3.155.527,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 2.600.709,39	€ 337.096,28	€ 2.937.805,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 28.627.357,90	€ 2.784.799,49	€ -3.267.333,41	€ 28.144.823,98

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013; l'importo dello stesso è pari ad € 1.008.867,83.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 ed ha indicato le misure correttive.
L'Organo di revisione suggerisce il monitoraggio dell'indice al fine di migliorare ancora la tempestività nei pagamenti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Attendibilità previsioni e capacità di riscossione

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 11.848.400,00	€ 11.976.387,86	€ 10.896.885,68	90,98641266
Titolo II	€ 492.800,00	€ 460.993,38	€ 297.318,69	64,495219
Titolo III	€ 4.315.240,00	€ 4.494.062,76	€ 3.764.682,82	83,77014343
Titolo IV	€ 6.530.385,97	€ 2.639.478,56	€ 1.989.082,92	75,35893453
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

Comune di Bordighera

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	477.765,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.931.444,00 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	(-)	14.625.888,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	439.870,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.410,59
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	15.159,29 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.320.880,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	255.292,73 0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.576.173,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.576.173,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.576.173,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.361.952,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.277.397,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.639.478,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.770.535,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.986.828,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.410,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.528.874,75
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.528.874,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.528.874,75
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.105.048,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.105.048,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	5.105.048,02
----------------------------------	---------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.576.173,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	255.292,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.320.880,54

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

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

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

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

FPV	31/12/2019	
FPV di parte corrente	€	439.870,48
FPV di parte capitale	€	9.986.828,66
FPV per partite finanziarie	€	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stata la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 477.765,80	€ 439.870,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 363.089,57	€ 355.832,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 114.676,23	€ 84.037,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è di seguito rappresentata:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.277.397,04	€ 9.986.828,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.240.621,92	€ 2.095.344,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.036.775,12	€ 7.891.484,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.0981.254,75 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(Anno 2019)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				28.627.357,90
RISCOSSIONI	(+)	1.069.568,19	20.077.850,01	21.147.418,20
PAGAMENTI	(-)	4.336.901,60	17.293.050,52	21.629.952,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			28.144.823,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			28.144.823,98
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.184.338,06	2.668.322,31	4.852.660,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.295.747,89	6.293.782,57	11.589.530,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			439.870,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER	(-)			9.986.828,66

SPESE IN CONTO CAPITALE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)		10.981.254,75

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	2.762.843,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	1.477.000,00
Altri accantonamenti	87.557,27
Totale parte accantonata (B)	4.327.400,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.994,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	39.557,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	364.552,26
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	428.104,08
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.276.116,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.949.633,19
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.261.040,75	€ 9.479.385,92	€ 10.981.254,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.254.196,01	€ 3.041.362,40	€ 4.327.400,49
Parte vincolata (C)	€ 26.968,25	€ 87.512,65	€ 428.104,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.449.666,17	€ 2.388.728,89	€ 2.276.116,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.530.210,32	€ 3.961.781,98	€ 3.949.633,19

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Disponibile				Parte destinata agli investimenti
			Finanze	Fondo accantonamenti	Altre parti	Finanze	Finanze	Finanze	Finanze	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.853.710,82	€ 1.853.710,82								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 255.292,73	€ 255.292,73								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 32.000,00				€ 32.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 87.512,65					€ 87.512,65				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.388.728,89								€ 2.388.728,89	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -								
Valore monetario della parte	€ 4.617.245,09	€ -								
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 12/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 12/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali		Inseriti nel rendiconto	
Residui attivi	€	3.325.661,50	€	2.184.338,06
Residui passivi	€	10.718.470,64	€	5.295.747,89

GESTIONE DEI RESIDUI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.332.791,02	1.039.931,97	1.255.432,69	2.295.364,66	-37.426,36
C/Capitale Tit. IV, V	883.704,13	3.988,65	854.371,48	858.360,13	-25.344,00
Partite di giro Tit. VI	109.166,35	25.647,57	74.533,89	100.181,46	-8.984,89
TOTALE	3.325.661,50	1.069.568,19	2.184.338,06	3.253.906,25	-71.755,25

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	5.001.610,74	1.821.305,67	2.456.101,30	4.277.406,97	-724.203,77
C/Capitale Tit. II	4.397.917,94	2.178.499,65	1.862.869,24	4.041.368,89	-356.549,05
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	1.318.941,96	337.096,28	976.777,35	1.313.873,63	-5.068,33
TOTALE	10.718.470,64	4.336.901,60	5.295.747,89	9.632.649,49	-1.085.821,15

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	0,00
Minori residui attivi (-)	71.755,25
Minori residui passivi (+)	1.085.821,15
Saldo gestione residui	1.014.065,90

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	686.777,41
Gestione in conto capitale	331.205,05
Gestione partite di giro	-3.916,56
Verifica saldo gestione residui	1.014.065,90

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.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato prudenzialmente determinato il fondo in misura pari ai residui attivi non incassati, come da nota riportata nella relazione al rendiconto di gestione, a firma della Dott.ssa Micaela Toni. Al riguardo osserva di concordare sulla scelta operata.

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 20.792,60	€ 1.701.013,43	€ 330.155,41	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 20.792,60	€ 1.701.013,43	€ 208.006,99	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	63%	#DIV/0!	-
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 450.366,40	€ 698.892,98	€ 1.134.172,84	€ 1.161.998,69	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 231.574,23	€ 195.264,71	€ 496.751,30	€ 414.430,67	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	51%	28%	44%	36%	#DIV/0!	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 6.080,95	€ 150.884,23	€ 338.418,79	€ 379.776,25	€ 314.108,60	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.080,95	€ 13.684,22	€ 42.182,80	€ 142.114,49	€ 109.899,25	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	100%	9%	12%	37%	35%	#DIV/0!	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 90.195,12	€ 16.163,77	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 57.950,84	€ 9.386,50	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	64%	58%	#DIV/0!	-
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 15.658,30	€ 15.658,30	€ 52.423,52	€ 110.890,68	€ 98.231,78	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 36.765,22	€ 34.681,53	€ 32.152,61	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	70%	31%	33%	#DIV/0!	-
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	-
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 25.573,14	€ 25.573,14	€ 25.573,14	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%	#DIV/0!	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato un criterio estremamente prudenziale, determinato come segue:

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

	PREVISIONE	R.A. 31/12/2019	FCDE A.A.
FCDE IMU ARRETRATI	530.000,00	467.090,41	467.090,41
FCDE TARI ARRETRATI		142.952,50	142.952,50
FCDE ICP	0,00		0,00
FCDE TARI 2019	350.000,00	630.580,18	630.580,18
FCDE TARI 2018		251.555,74	251.555,74
FCDE TARI 2017		217.827,90	217.827,90
FCDE TARI 2016		143.863,08	143.863,08
FCDE TARI 2015		86.505,29	86.505,29
FCDE H2O 2019	83.000,00	287.633,46	287.633,46
FCDE H2O PRECDENTI		93.592,31	93.592,31

FCDE RUOLI CDS 2018			0,00
FCDE RUOLI CDS 2017			0,00
FCDE RUOLI CDS 2016			0,00
FCDE MULTE 2019	113.000,00	123.536,56	123.536,56
FCDE MULTE 2018		19.547,59	19.547,59
FCDE MULTE 2017		101.000,00	101.000,00
FCDE MULTE 2016		70.039,76	70.039,76
FCDE MULTE 2015		49.435,72	49.435,72
FCDE FITTI E CONCESSIONI 2018	33.000,00	77.682,72	77.682,72
FCDE FITTI E CONC. A.P.			0,00
	1.109.000,00	2.762.843,22	2.762.843,22

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari ai residui attivi non incassati considerato che:

- sino all'anno 2015 l'ente ha accertato le entrate in relazione agli effettivi incassi (pertanto la media quinquennale incassi / accertamenti non è ancora completamente attendibile);
- si susseguono interventi legislativi volti alla c.d. "rottamazione delle cartelle", senza compensazione erariale delle minori entrate locali, che potrebbero pregiudicare gli equilibri dei dati contabili;
- tale metodo è rispettoso del principio contabile della prudenza.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.762.843,22.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.477.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.477.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 938.461,70 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/18 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto delle risultanze contabili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Essendo irrilevante la quota di partecipazione detenuta nella SPU, l'Ente non ha accantonato alcun importo al fondo perdite, non essendo comunque dichiarata alcuna perdita della partecipata. Si prende atto dell'attestazione ex art. 6 d. L. 95/2012, ricevuta in data 12/02/2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.789,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.067,75
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.857,27

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito il fondo: "Rinnovi Contrattuali per il personale dipendente" il cui saldo al 31/12/2019 ammonta ad € 82.700,00.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.423.610,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 445.311,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.336.032,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 16.204.954,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 1.620.495,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.620.495,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 234.969,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 15.159,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 219.809,71

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 348.518,19	€ 234.969,00	€ 219.809,71
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 113.549,19	-€ 15.159,29	-€ 15.159,29
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 234.969,00	€ 219.809,71	€ 204.650,42
Nr. Abitanti al 31/12	10.412,00	10.428,00	10.391,00
Debito medio per abitante	22,57	21,08	19,69

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 4.822,13		
Quota capitale	€ 113.549,19	€ 15.159,29	€ 15.159,29
Totale fine anno	€ 118.371,32	€ 15.159,29	€ 15.159,29

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	FCDE Accantonamento	FCDE
		Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.136.996,72	€ 530.000,00	€ 467.090,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 230.188,97	€ 350.000,00	€ 142.952,50
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 29.749,50	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.396.935,19	€ 880.000,00	€ 610.042,97

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 377.971,42
Residui riscossi nel 2019	€ 208.006,99
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 207,00
Residui al 31/12/2019	€ 169.757,43
Residui della competenza	€ 516.935,19
Residui totali	€ 686.692,62
FCDE al 31/12/2019	€ 686.692,62

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: nessuna movimentazione, in quanto l'accertato è pari al riscosso.

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: nessuna movimentazione, in quanto l'accertato è pari al riscosso.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.114.182,68
Residui riscossi nel 2019	€ 414.430,67
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ 699.752,01
Residui della competenza	€ 630.580,18
Residui totali	€ 1.330.332,19
FCDE al 31/12/2019	€ 1.330.332,19

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2019
Accertamento	€ 269.682,53	€ 1.374.710,32
Riscossione	€ 269.682,53	€ 1.374.710,32

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente	
Anno	importo
2017	€ 140.953,52
2018	€ 388.359,43
2019	€ 258.550,23

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019
accertamento	€ 267.079,75	€ 311.947,98
riscossione	€ 122.806,37	€ 150.817,77
%riscossione	45,98	48,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 267.079,75	€ 311.947,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 144.273,38	€ 161.130,21
entrata netta	€ 122.806,37	€ 150.817,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 221.473,60	€ 147.075,60
% per spesa corrente	180,34%	97,52%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 12.499,98
% per Investimenti	0,00%	8,29%

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

CDS

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 314.108,60
Residui riscossi nel 2019	€ 109.899,25
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.622,00
Residui al 31/12/2019	€ 190.587,35
Residui della competenza	€ 161.130,21
Residui totali	€ 351.717,56
FCDE al 31/12/2019	€ 351.717,56

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.667,50
Residui riscossi nel 2019	€ 2.626,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2019	€ 41,50
Residui della competenza	€ 9.771,76
Residui totali	€ 9.813,26
FCDE al 31/12/2019	€ 9.813,26

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.960.821,72	€ 3.975.596,73	14.775,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 639.242,58	€ 635.057,44	-4.185,14
103 acquisto beni e servizi	€ 8.644.200,30	€ 9.007.451,09	363.250,79
104 trasferimenti correnti	€ 654.704,89	€ 637.886,80	-16.818,09
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.853,30	€ 125.683,40	29.830,10
110 altre spese correnti	€ 309.140,70	€ 244.213,44	-64.927,26
TOTALE	€ 14.303.963,49	€ 14.625.888,90	321.925,41

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 36.220,02;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.316.890,70;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	4.108.575,74	€ 4.013.921,93
Spese macroaggregato 103	€	38.029,22	
Irap macroaggregato 102	€	261.028,67	€ 280.697,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	4.407.633,63	€ 4.294.619,24
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€	90.742,92	€ 198.552,87
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	4.316.890,71	€ 4.096.066,37
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha rispettato i vincoli di cui all' art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7): ZERO*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8): € 3.159,08*
- *per sponsorizzazioni (comma 9): ZERO*
- *per attività di formazione (comma 13): € 1.004,00*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 04/10/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

Comune di Bordighera				
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione				
CONTO ECONOMICO (Anno 2019)				
CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	11.976.387,58	11.423.610,45		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.662.126,13	1.142.780,45		
a Proventi da trasferimenti correnti	460.993,38	445.311,03		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	689.724,46	689.724,46		E20c
c Contributi agli investimenti	511.408,29	7.725,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.501.303,41	3.380.022,04	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	434.491,43	538.702,81		
b Ricavi della vendita di beni	1.577.451,03	1.359.035,93		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.489.360,95	1.482.283,30		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	49.982,98	6.351,70	A2	A2
6 Variazione del lavoro in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	693.211,55	693.552,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.888.011,93	16.646.296,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	246.078,58	202.604,72	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	8.565.091,74	8.221.561,66	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	103.047,99	116.322,37	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	629.086,80	641.504,89		
a Trasferimenti correnti	619.086,80	641.504,89		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	4.115.825,80	4.023.815,30	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.613.732,56	1.574.265,02	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	46.325,30	52.016,98	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.569.407,26	1.522.248,04	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	693.732,04	85.579,07	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	682.001,78	719.100,51	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.690.537,69	15.584.853,49		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.197.474,24	1.061.443,24		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)				
CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	2.212.608,71	1.642.582,45	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	258.559,23	388.359,43		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	591.359,95	22.800,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.200.631,91	1.197.808,33		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	162.066,62	33.614,69		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.212.608,71	1.642.582,45		
25	Oneri straordinari	130.402,16	444.754,29	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	7.410,59	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	117.076,04	394.657,27		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	5.915,53	50.097,02		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	130.402,16	444.754,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.082.206,55	1.197.828,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.279.680,79	2.259.271,40		
26	Imposte	280.697,31	275.824,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.998.983,48	1.983.447,05	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

Comune di Bordighera

Alligato n. 10 - Rendiconto della ges

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimen DM 26/4
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	31.815.897,08	31.815.897,08	A1	A1
II	Riserve	39.980.692,68	36.281.083,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	20.354.648,65	18.371.201,60	A1V, AV, AVI, AVII, AVII	A1V, AV, I AVII, AV
b	da capitale	54.528,43	155.525,89	AII, AIII	AII, AII
c	da permessi di costruire	19.470.518,14	18.354.355,05		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	100.997,44	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.998.983,48	1.583.447,05	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		74.795.573,24	70.680.429,67		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	219.809,71	219.809,71		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	219.809,71	219.809,71		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.874.626,28	7.509.121,53	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	539.459,18	412.510,92		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	788.193,44	197.169,41		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	251.265,74	215.441,51		
5	Altri debiti	5.481.867,86	4.510.157,49	D12, D13, D14	D11, D12
a	tributari	2.318.435,60	1.734.882,69		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	178.027,75	120.607,09		
c	per attività svolta per c/tersi	0,00	0,00		
d	altri	2.983.406,50	2.663.667,71		
TOTALE DEBITI (D)		14.115.763,03	12.660.699,65		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	321.083,95	779.596,03	E	E
II	Risconti passivi	21.611.366,57	22.301.090,98	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.611.366,57	22.301.090,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.482.637,51	22.176.723,84		
b	da altri soggetti	128.729,03	124.867,14		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri assegni passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.932.450,51	22.580.687,01		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	110.843.786,78	105.921.816,33		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	14.752.127,61	12.898.332,81		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	14.752.127,61	12.898.332,81		

Comune di Bordighera

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>					
1	Costi di impianto e di avviamento	56.416,93	54.997,33	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B17	B17
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.158,66	63.777,74	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.869,81	13.061,72	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		133.445,40	121.836,82		
<u>immobilizzazioni materiali</u>					
II 1 Beni demaniali		23.926.485,78	22.862.051,26		
1.1	Terreni	300,00	300,00		
1.2	Fabbricati	19.376.656,51	18.931.118,82		
1.3	Infrastrutture	2.876.254,49	2.091.592,00		
1.9	Altri beni demaniali	1.773.244,78	1.538.840,44		
III 1 Altre immobilizzazioni materiali		44.350.209,08	42.628.331,74		
2.1	Terreni	8.031.145,05	8.006.026,43	B11	B11
a	difusi in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	20.754.697,67	20.021.318,73		
a	difusi in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	24.186,71	31.170,31	B12	B12
a	difusi in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	656.848,43	435.288,54	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	80.064,15	73.070,46		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.878,24	22.125,29		
2.7	Mobili e arredi	35.342,93	13.859,42		
2.8	Infrastrutture	7.766.538,78	7.258.126,52		
2.99	Altri beni materiali	6.775.013,07	6.462.102,40		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.246.912,00	9.054.422,10	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		78.501.617,06	74.348.811,76		
<u>immobilizzazioni finanziarie</u>					
IV Partecipazioni finanziarie					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	B11	B11
a	imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B11b	B11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	20.072,72	20.072,72	B12	B12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
d	altri soggetti	20.072,72	20.072,72	B12c	B12c
3	Altri titoli	3.941,80	3.941,80	B13	B13
Totale immobilizzazioni finanziarie		23.014,52	23.014,52		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		78.660.119,11	74.543.889,14		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		84.613,86	34.650,54	C1	C1
Totale rimanenze		84.613,86	34.650,54		
<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.325.930,54	1.067.541,72		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento delle sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.325.930,54	1.067.541,72		
c	Crediti da Fisco perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.023.210,00	1.028.497,39		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.742.230,00	1.028.497,39		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	31.000,00	0,00		
3	Versamenti ed utenze	109.426,84	39.434,28	C11	C11
4	Altri Crediti	507.649,12	431.261,77	C15	C15
a	verso Terzo	0,00	470,85		
b	per attività svolta per/verso	12.923,00	10.520,00		
c	altri	494.726,12	100.260,87		
Totale crediti		3.835.265,43	2.610.051,68		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizza</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C10,2,3,4,5	C10,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C16	C16
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizza		0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	28.144.413,94	18.627.357,78		
a	in tutto residente	28.144.413,94	18.627.357,78		C14
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	105.929,64	93.082,74	C17	C17 e C18
3	Denaro e valori in cassa	71,90	111,14	C17 e C18	C17 e C18
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		28.250.413,48	18.720.551,66		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		32.170.754,32	31.365.224,12		
<u>D) RATE E RISCOINTI</u>					
1	Rate attivi	12.902,87	12.902,87	D	D
2	Riscotti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATE E RISCOINTI (D)		12.902,87	12.902,87		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		110.843.780,78	105.921.816,15		

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione di quanto sopra, l'organo di revisione rileva la sussistenza dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, dell'attendibilità dei valori patrimoniali, del rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, dell'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Invita l'Ente a mantenere un approccio prudentiale nella gestione delle risorse dell'Ente, come è stato fatto sino ad ora ed, al fine della salvaguardia degli equilibri prospettici, raccomanda il perseguimento dell'avanzo di gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EMANUELA SCOLARO

