

COMUNE DI POMPEIANA

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. NICOLA IORIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Nicola IORIO, revisore dei conti del Comune di Pompeiana, ha ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 03/02/2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

- ◆ 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 per l'anno 2019;
- ◆ VISTO il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 15 in data 29.07.2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1598 reversali e n. 1109 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CARIGE reso il 30 gennaio 2020.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 243.074,09 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 243.074,09 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | 243.074,09 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a) | 1.447,40 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b) | 1.447,40 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 1.447,40 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Disponibilità | 76.521,29 | 71.520,71 | 243.074,09 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2019 |
|---|---|--------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.239.444,93 |
| Impegni di competenza | - | 1.258.785,68 |
| SALDO | | - 19.340,75 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 16.500,00 |
| Impegni confluìti in FPV al 31/12 | - | 1.362,40 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 4.203,15 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 4.203,15 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 98.661,14 |
| Quota disavanzo ripianata | - | 2.340,65 |
| SALDO | | 92.117,34 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo degli esercizi precedenti presenta la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2.340,65 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 852.301,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 780.868,66 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.362,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 37.536,38 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 30.192,93 |
| 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> | | |
| 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> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 30.192,93 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 30.192,93 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 30.192,93 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 98.661,14 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 16.500,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 240.237,67 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 293.474,40 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 61.924,41 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 61.924,41 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 61.924,41 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 92.117,34 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 92.117,34 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 30.192,93 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 30.192,93 |

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | | 1362,40 |
| FPV di parte capitale | 16.500,00 | |

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il bilancio di gestione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 236.244,10 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 71.520,71 |
| RISCOSSIONI | (+) | 259.097,65 | 1.161.806,15 | 1.420.903,80 |
| PAGAMENTI | (-) | 113.641,44 | 1.135.708,98 | 1.249.350,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 243.074,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 243.074,09 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 166.993,19 | 77.638,78 | 244.631,97 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 127.022,86 | 123.076,70 | 250.099,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.362,40 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 236.244,10 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 322.442,06 | 278.210,12 | 236.244,10 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 84.584,37 | 56.850,15 | 47.417,45 |
| b) Parte vincolata | 23.442,12 | 3.179,35 | 1.140,68 |
| c) Parte destinata a investimenti | 505,54 | 75.009,29 | 75.423,46 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 213.910,03 | 143.171,33 | 112.262,51 |

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | 236.244,10 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | 47.417,45 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | |
| Totale parte accantonata (B) | 47.417,45 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 312,47 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 3.085,83 |
| Altri vincoli | -2.257,62 |
| Totale parte vincolata (C) | 1.140,68 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 75.423,46 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 112.262,51 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

L'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto i 3 nuovi prospetti (allegato a/1, a/2 e a/3 al risultato di amministrazione) che specificano le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | -4.203,15 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -4.203,15 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 57,91 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 39.428,65 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.607,87 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -37.762,87 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -4.203,15 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -37.762,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 98.661,14 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 179.548,98 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 236.244,10 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, è pari ad € 1.362,40 risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2018 | 2019 |
|---|------|-----------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | - | 1.362,40 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | - | 1.362,40 |

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2018 | 2019 |
|---|------------------|-------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 16.500,00 | |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 16.500,00 | 0,00 |

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 il metodo della media semplice.

Il Revisore ha verificato la correttezza del metodo utilizzato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE E SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 30.595,23 | 16.060,17 | 52,49% | 14.535,06 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 30.000,00 | 8.087,00 | 26,96% | 21.913,00 |
| Totale | 60.595,23 | 24.147,17 | 39,85% | 36.448,06 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 190.000,00) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 151.013,12) per effetto degli accertamenti eseguiti nel corso degli anni in quanto le aliquote ordinarie sono rimaste invariate.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 198.848,78) sono invece leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 204.288,64).

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 49.437,70 | 18.009,50 | 18.209,71 |
| Riscossione | 45.437,70 | 18.009,50 | 18.209,71 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|----------|----------|----------|
| accertamento | 2.067,40 | 2.104,30 | 1.365,50 |
| riscossione | 2.067,40 | 2.104,30 | 1.365,50 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad Euro 1.950,00 e riguardano prevalentemente somme versate a titolo di locazione delle aree sportive.

Servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto

non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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.

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 | 158.677,45 | 191.398,03 | 32.720,58 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 36.303,48 | 29.732,99 | -6.570,49 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 290.226,91 | 311.194,44 | 20.967,53 |
| 104 | trasferimenti correnti | 126.264,39 | 114.950,81 | -11.313,58 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 35.330,85 | 33.614,40 | -1.716,45 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 112.479,55 | 99.977,99 | -12.501,56 |
| TOTALE | | 759.282,63 | 780.868,66 | 21.586,03 |

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|--|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | 189.380,69 | 194.086,86 |
| Spese macroaggregato 103 | 8.400,00 | |
| Irap macroaggregato 102 | 12.787,75 | 12.757,98 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 210.568,44 | 206.844,84 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 210.568,44 | 206.844,84 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 4,07% | 4,92% | 4,32% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Residuo debito (+) | 732.943,87 | 750.624,61 | 714.804,68 |
| Nuovi prestiti (+) | 50.000,00 | 0,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | 32.319,26 | 35.819,93 | 37.536,38 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 750.624,61 | 714.804,68 | 677.268,30 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Oneri finanziari | 35.729,03 | 35.330,85 | 33.614,40 |
| Quota capitale | 32.319,26 | 35.819,93 | 37.536,38 |
| Totale fine anno | 68.048,29 | 71.150,78 | 71.150,78 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. 6 del 03/02/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti come da prospetti allegati alla delibera.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Anche quest'anno nella suddetta Relazione l'Ente non indica nulla in merito alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. Al revisore non risulta, pertanto, che sia rispettato quanto previsto dall'art. 6, comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con la Legge 7 agosto 2012, n. 135, secondo il quale i Comuni devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione e, nel caso di discordanze, l'Ente deve adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

In relazione agli organismi partecipati si rinvia a quanto indicato nella relazione tecnica predisposta ed approvata con deliberazione di C.C. n. 25 del 23/12/2019, relativa alla ricognizioni delle partecipazioni detenute dall'Ente, a supporto della revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 del d.lgs. 175/2016, predisposta dal Segretario Comunale. Dalla suddetta relazione emerge che il Comune di Pompeiana detiene la seguente società partecipata:

Società: SE.COM S.p.a.

Quota posseduta: n. 900 azioni del valore nominale di euro 22,00 pari ad Euro 19.800,00 (pari al 4,09% del Capitale Sociale di Euro 484.000,00).

La SE.COM S.p.a. svolge per i Comuni di Badalucco, Castellaro, Montalto Ligure, Pompeiana, Riva Ligure, Santo Stefano al Mare, Taggia e Terzorio, in qualità di soci, il servizio di depurazione delle acque reflue.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'ente ha dichiarato al sottoscritto di volersi avvalere della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, che prevede la possibilità per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

L'ente, al momento della predisposizione della presente relazione, non ha ancora predisposto la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali del 11 novembre 2019.

Il sottoscritto evidenzia che la situazione patrimoniale costituisce un allegato obbligatorio e pertanto sollecita l'Ente a volerla predisporre prima dell'approvazione in Consiglio comunale del rendiconto di gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore evidenzia le irregolarità di seguito indicate.

1) Come già indicato nella parte relativa ai rapporti con le società partecipate, non risulta rispettato quanto previsto dall'art. 6, comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con la Legge 7 agosto 2012, n. 135, secondo il quale i Comuni devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Il revisore raccomanda di predisporre quanto prima detta nota informativa che, ancorché non allegata alla relazione sulla gestione, potrà essere prodotta in caso di successivi controlli da parte della Corte dei Conti. Tale nota informativa è necessaria anche per verificare che non evidenzii eventuali discordanze in quanto in tal caso, oltre a fornirne la motivazione devono essere adottate senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

2) Come già indicato nella parte relativa a Stato Patrimoniale e Conto Economico, non risulta predisposta la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali del 11 novembre 2019.

Il sottoscritto raccomanda di predisporre tale documento prima dell'approvazione in Consiglio comunale del rendiconto 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2019.

Bordighera, 28 aprile 2020

Area oscurata in ottemperanza alle Linee guida in materia di trattamento di dati personali, contenuti anche in atti e documenti amministrativi, effettuato per finalità di pubblicità e trasparenza sul web