



# COMUNE DI ALBISSOLA MARINA

Provincia di SAVONA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTTOR ANTONIO BIANCHI



Comune di ALBISSOLA MARINA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	14
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
CONCLUSIONI .....	41



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 7, del 9/4/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi 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 2018 del Comune di Albissola Marina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albissola Marina, lì 9/4/2019

Il Revisore unico  
Dottor Antonio BIANCHI



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dottor Antonio BIANCHI, nominato Revisore unico del comune di ALBISSOLA MARINA (SV) con delibera consiliare n. 26, del 28/11/2018;

◆ ricevuta in data 8/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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 2018 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. 43, del 29/11/2017;

### **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 statistico e, ove necessario, soggettivo o ragionato;
- ◆ 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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4	n. 8



Comune di ALBISSOLA MARINA

TUEL

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL n. 5

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 *quater* TUEL n. 1

TUEL

di cui variazioni altri responsabili nei casi previsti dal regolamento di contabilità n. 4

- ◆ 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 2018.



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Albissola Marina registra una popolazione di 5431 abitanti al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 156, comma 2 del TUEL;

L'organo di revisione, nel corso del 2018, 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;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, 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 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- 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 si è verificata la fattispecie.
- 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



Comune di ALBISSOLA MARINA

conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, 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 2018, 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;
- non è in dissesto;
- 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 prodotto un disavanzo in quanto è stato utilizzato il Fondo accantonato in precedenza;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.196.843,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.196.843,51

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.016.285,54	568.203,96	1.196.843,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	42.904,48

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	42.904,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	42.904,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	42.904,48

Si rileva che il saldo della cassa vincolata al 31/12/2017 avrebbe dovuto essere pari a € 42.904,48 accertati dall'ente nell'anno successivo



Comune di ALBISSOLA MARINA

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



## Comune di ALBISSOLA MARINA

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>568.203,96</b>			<b>568.203,96</b>
Entrate Titolo 1.00	+	6.835.616,00	5.142.406,27	1.264.250,08	6.406.656,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	279.535,00	118.514,92	60.803,15	179.318,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.698.191,54	1.352.431,53	119.450,62	1.471.882,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>8.813.342,54</b>	<b>6.613.352,72</b>	<b>1.444.503,85</b>	<b>8.057.856,57</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.901.919,60	5.942.098,56	1.433.285,28	7.375.383,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	138.900,00	138.900,00	0,00	138.900,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>9.040.819,60</b>	<b>6.080.998,56</b>	<b>1.433.285,28</b>	<b>7.514.283,84</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-227.477,06</b>	<b>532.354,16</b>	<b>11.218,57</b>	<b>543.572,73</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	52.056,63	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-279.533,69</b>	<b>532.354,16</b>	<b>11.218,57</b>	<b>543.572,73</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.261.854,93	426.218,35	239.500,00	665.718,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	796.544,74	44.534,07	0,00	44.534,07
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	861.222,38	822.456,70	38.765,66	861.222,36
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>52.056,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.971.678,68</b>	<b>1.293.209,12</b>	<b>278.265,66</b>	<b>1.571.474,78</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	427.966,44	44.534,07	0,00	44.534,07
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>427.966,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.534,07</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>427.966,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.534,07</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>3.543.712,24</b>	<b>1.293.209,12</b>	<b>278.265,66</b>	<b>1.526.940,71</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.856.300,05	651.742,55	163.109,84	814.852,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>2.856.300,05</b>	<b>651.742,55</b>	<b>163.109,84</b>	<b>814.852,39</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>2.856.300,05</b>	<b>651.742,55</b>	<b>163.109,84</b>	<b>814.852,39</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>687.412,19</b>	<b>641.466,57</b>	<b>115.155,82</b>	<b>712.088,32</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.z.	+	796.544,74	796.544,74	0,00	796.544,74
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>796.544,74</b>	<b>796.544,74</b>	<b>0,00</b>	<b>796.544,74</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.864.366,97	1.171.553,59	20.614,45	1.192.168,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.885.657,29	1.003.978,25	63.200,62	1.067.178,87
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>586.213,84</b>	<b>544.851,33</b>	<b>83.788,22</b>	<b>1.196.843,51</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui



Comune di ALBISSOLA MARINA

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2018 è stato di euro 3.035.561,32 ma non è stato utilizzato.

### **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 31/12/2018, ai sensi dell'articolo 1, co. 859, della L. n. 145/2018 che dovrà essere pubblicato ai sensi dell'art. 33, D.lgs. n. 33/2013 entro il 30/04/2019.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. n. 66/2014.

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

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

L'ente **non ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. n. 35/2013 in quanto non ricorre il caso



Comune di ALBISSOLA MARINA

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione presenta un **avanzo** di Euro 2.580.352,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	948.117,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	328.172,18
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	204.241,31
<b>SALDO FPV</b>	123.930,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	268.257,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	96.919,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-171.337,52
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	948.117,03
<b>SALDO FPV</b>	123.930,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-171.337,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	112.592,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.567.050,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	2.580.352,99

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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)
<b>Titolo I</b>	6.343.994,00	6.263.063,19	5.142.406,27	82,11
<b>Titolo II</b>	203.350,00	138.550,05	118.514,92	85,54
<b>Titolo III</b>	1.604.719,00	1.512.980,67	1.352.431,53	89,39
<b>Titolo IV</b>	1.903.510,46	600.019,05	426.218,35	71,03
<b>Titolo V</b>	796.544,74	796.544,74	44.534,07	5,59

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai



Comune di ALBISSOLA MARINA

sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

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 2018 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		568.203,96
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	158.425,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.914.593,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	7.333.388,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.919,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	138.900,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>475.810,99</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	25.194,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.056,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>448.948,36</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.398,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	169.746,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.219.020,49



Comune di ALBISSOLA MARINA

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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	796.544,74
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	52.056,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	916.664,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	79.321,34
di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito		368.578,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>735.691,54</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	796.544,74
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	796.544,74
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.184.639,90</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		448.948,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.194,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>423.754,36</b>

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

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;



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

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

FPV	1/1/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	77.569,00	124.919,97
FPV di parte capitale	0,00	79.321,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	167.551,55	158.425,58	124.919,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	154.127,58	122.681,12	103.672,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	13.423,97	35.744,46	21.247,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	45.244,66	169.746,60	79.321,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	10.030,00	167.855,60	79.321,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	35.214,66	1.891,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00



Comune di ALBISSOLA MARINA

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.580.352,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				568.203,96
RISCOSSIONI	(+)	1.743.383,96	9.078.115,43	10.821.499,39
PAGAMENTI	(-)	1.659.595,74	8.533.264,10	10.192.859,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.196.843,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.196.843,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.442.257,89	2.238.515,56	3.680.773,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	257.772,80	1.835.249,86	2.093.022,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			124.919,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			79.321,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	(=)			<b>2.580.352,99</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.355.837,18	1.679.642,61	2.580.352,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.090.518,89	1.436.382,66	1.449.827,63
Parte vincolata (C)	140.199,76	88.214,09	850.483,81
Parte destinata agli investimenti (D)	15.965,62	45.885,47	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	109.152,91	109.160,39	280.041,55



Comune di ALBISSOLA MARINA

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. n. 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 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	63.000,00	63.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	4.794,00	4.794,00								
Utilizzo parte accantonata	20.400,00		-	-	20.400,00					
Utilizzo parte vincolata	23.330,00					-	-	-	23.330,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.068,00									1.068,00
Valore delle parti non utilizzate	1.567.050,61	41.366,39	1.210.410,46	15.315,93	190.256,27	-	-	-	64.884,09	44.817,47
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.679.642,61</b>	<b>109.160,39</b>	<b>1.210.410,46</b>	<b>15.315,93</b>	<b>210.656,27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88.214,09</b>	<b>45.885,47</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 2/4/2019 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. 53 del 2/4/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.453.899,00	1.743.383,96	1.442.257,89	- 268.257,15
Residui passivi	2.014.288,17	1.659.595,74	257.772,80	- 96.919,63

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

	<b>Insistenze dei residui attivi</b>	<b>Insistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	84.841,49	42.904,48
Gestione corrente vincolata	0,00	45.333,09
Gestione in conto capitale vincolata	182.407,86	5.998,70
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.007,80	2.683,36
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>268.257,15</b>	<b>96.919,63</b>

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.



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		151.597,58	21.834,11	28.190,32	6.431,55	473.054,71	348.977,91	109.374,41
	Risosso c/residui al 31.12	345.513,29	91.986,61	21.834,11	28.190,32	6.431,55	473.054,71		
	Percentuale di riscossione	289.056,40	60,68	100,00	100,00	100,00	100,00		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		728.288,42	784.630,61	798.062,86	961.305,05	999.617,94	965.646,09	734.906,01
	Risosso c/residui al 31.12	1.569.722,75	147.977,77	133.610,19	141.916,58	211.222,55	204.790,17		
	Percentuale di riscossione	657.936,85	20,32	17,03	17,78	21,97	20,49		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		1.097,00	143.463,04	244.537,45	383.970,95	444.982,31	497.571,39	468.329,84
	Risosso c/residui al 31.12	1.894,00	1.097,00	12.912,84	13.795,88	19.068,07	24.391,98		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	9,00	5,64	4,97	5,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		299,64	399,64	399,64	0,00	0,00	0,00	
	Risosso c/residui al 31.12	4.315,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	2.203,53	0,00	0,00	0,00				
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Risosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	51,06							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Risosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Risosso c/residui al 31.12		0	0	0	0			
	Percentuale di riscossione								

<sup>[1]</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

### 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 ordinario



Comune di ALBISSOLA MARINA

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.385.379,07.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 26.615,93, 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 26.615,93 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.315,93 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 11.300,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

L'Organo di revisione ritiene congruo il fondo.

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

È stata accantonata la somma di euro 520,53 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge n. 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del D.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
I.P.S S.c.p.a	223.402,00	0,233	520,52666	520,53

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate,



Comune di ALBISSOLA MARINA

l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo sia congruo.

### **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)	8.245,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.300,81
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>10.546,24</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato inoltre costituito un fondo di € 26.765,86 per incentivi funzioni tecniche al personale spettanti ai sensi dell'art. . 113. DLGS\_50/2016 non ancora liquidabili in quanto non ancora approvato il relativo regolamento

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.



Comune di ALBISSOLA MARINA

## 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:

### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.883.590	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	208.985	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.192.772	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>7.285.347</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>728.535</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>126.781</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>601.753</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>126.781</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>174,02%</b>

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.

#### Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.529.392,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	138.900,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	822.456,68
<b>TOTALE DEBITO contratto al 31/12/2018</b>	<b>=</b>	<b>3.212.948,73</b>



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.962.501,20	2.803.691,25	2.529.392,05
Nuovi prestiti (+)		84.088,04	822.456,70
Prestiti rimborsati (-)	-158.809,95	-358.599,31	-138.900,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		212,07	-0,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.803.691,25</b>	<b>2.529.392,05</b>	<b>3.212.948,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.431	5.431	5.356
Debito medio per abitante	516,24	465,73	599,88

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	148.972,19	134.912,76	126.781,48
Quota capitale	158.809,95	145.925,98	138.900,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>307.782,14</b>	<b>280.838,74</b>	<b>265.681,48</b>

L'Ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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

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

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



Comune di ALBISSOLA MARINA

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 27/3/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14/3/2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	616.013,73	283.770,68	136.708,40	109.374,41
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>616.013,73</b>	<b>283.770,68</b>	<b>136.708,40</b>	<b>109.374,41</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 19.709,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	458.572,70	
Residui riscossi nel 2018	458.572,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva che l'entrata è accertata di regola sul riscosso.



Comune di ALBISSOLA MARINA

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 29.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	59.592,70	
Residui riscossi nel 2018	59.592,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva che l'entrata è accertata di regola sul riscosso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 33.655,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minori spese sostenute per il servizio che hanno determinato una riduzione delle tariffe.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	999.617,94	
Residui riscossi nel 2018	204.790,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	76.103,22	
Residui al 31/12/2018	718.724,55	71,90%
Residui della competenza	246.921,54	
Residui totali	965.646,09	
FCDE al 31/12/2018	734.906,01	76%

In merito si osserva che l'accantonamento al FCDE risulta congruo.



Comune di ALBISSOLA MARINA

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	77.629,41	118.960,81	366.011,11
Riscossione	77.629,41	118.960,81	366.011,11

Nel triennio il contributo non ha finanziato la spesa del titolo 1

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	274.898,67	223.808,80	204.896,53
riscossione	122.532,70	143.729,37	127.915,47
%riscossione	44,57	64,22	62,43
FCDE	83.580,61	74.473,87	72.477,67

La parte vincolata del 50%, risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	274.898,67	223.808,80	204.896,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	83.580,61	74.473,87	72.034,57
entrata netta	191.318,06	149.334,93	132.861,96
destinazione a spesa corrente vincolata	79.505,17	93.499,46	85.022,39
% per spesa corrente	41,56%	62,61%	63,99%
destinazione a spesa per investimenti	26.156,58	40.475,44	52.056,63
% per Investimenti	13,67%	27,10%	39,18%

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



Comune di ALBISSOLA MARINA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	444.982,31	
Residui riscossi nel 2018	24.391,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	420.590,33	94,52%
Residui della competenza	76.981,06	
Residui totali	497.571,39	
FCDE al 31/12/2018	468.329,84	94%

Si rileva che non sono state riscosse sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.446,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: mancata locazione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!



Comune di ALBISSOLA MARINA

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.652.342,09	1.727.820,06	75.477,97
102	imposte e tasse a carico ente	119.612,51	128.411,72	8.799,21
103	acquisto beni e servizi	3.699.763,48	4.084.499,74	384.736,26
104	trasferimenti correnti	1.150.126,67	1.067.410,82	-82.715,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	135.190,05	126.781,48	-8.408,57
108	altre spese per redditi di capitale	31.098,10	0,00	-31.098,10
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	109.241,08	104.130,55	-5.110,53
110	altre spese correnti	118.829,40	94.334,16	-24.495,24
<b>TOTALE</b>		<b>7.016.203,38</b>	<b>7.333.388,53</b>	<b>317.185,15</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge n. 208/2015, comma 562 della Legge n. 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. n. 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 98.226,80;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.510.555,23;
- l'art.40 del D. Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. n. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto



Comune di ALBISSOLA MARINA

dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.784.255,59	1.727.820,06
Spese macroaggregato 103	31.245,28	10.587,60
Irap macroaggregato 102	119.673,94	109.478,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in convenzione		75.754,98
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.935.174,81</b>	<b>1.923.641,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	424.619,34	156.656,29
(-) Altre componenti escluse:		271.059,69
di cui rinnovi contrattuali		271.059,69
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.510.555,47</b>	<b>1.495.925,02</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

#### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. n. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **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. n. 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 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
IPS	0,233	126.701,00	0	Ricavi insufficienti a coprire i costi e gestione finanziaria in deficit	=====	SI

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.



Comune di ALBISSOLA MARINA

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.



Comune di ALBISSOLA MARINA

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.962.075,96</b>	<b>7.627.763,90</b>		
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.718.212,17</b>	<b>7.525.008,65</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>243.863,79</b>	<b>102.755,25</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-56.374,85</b>	<b>-111.300,26</b>		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.635,43</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-252.674,53</b>	<b>111.796,85</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-65.185,59</b>	<b>101.616,41</b>		
26	Imposte	116.721,21	108.081,30	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-181.906,80</b>	<b>-6.464,89</b>		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi della gestione) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai maggiori ricavi derivanti dal recupero evasione tributaria

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro +70.767,73 peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 34.564,23 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 64.177,80, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SAT spa	9,48	64.177,80



Comune di ALBISSOLA MARINA

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
473.669,12	493.131,12	469.980,80

### STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE				
Attività		2018	2017	variazioni
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	549	0	549
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0
5	Avviamento	0	0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.401,10	0	131401,1
9	Altre	71.156,76	71.156,76	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>203.106,86</b>	<b>71.156,76</b>	<b>131.950,10</b>
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Beni demaniali	11.750.921,27	11.499.560,34	251.360,93



## Comune di ALBISSOLA MARINA

1.1	Terreni	0	0	0
1.2	Fabbricati	1.315.262,07	1.304.343,07	10.919,00
1.3	Infrastrutture	10.435.659,20	10.195.217,27	240.441,93
1.9	Altri beni demaniali	0	0	0
III	Altre immobilizzazioni materiali	10.405.304,42	10.424.554,56	-19.250,14
2.1	Terreni	1.343.716,97	1.332.506,04	11.210,93
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
2.2	Fabbricati	7.324.387,58	7.367.215,45	-42.827,87
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
2.3	Impianti e macchinari	201.419,23	206.048,40	-4.629,17
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.268,21	0	4268,21
2.5	Mezzi di trasporto	20.257,44	19.474,80	782,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	106.782,30	128.388,43	-21.606,13
2.7	Mobili e arredi	189.012,95	207.689,12	-18.676,17
2.8	Infrastrutture	5.017,62	0	5017,62
2.99	Altri beni materiali	1.210.442,12	1.163.232,32	47.209,80
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	447.652,26	442.426,75	5.225,51
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.603.877,95</b>	<b>22.366.541,65</b>	<b>237.336,30</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Partecipazioni in	2.107.087,98	2.062.936,74	44.151,24
a	imprese controllate	0	0	0
b	imprese partecipate	2.107.087,98	2.062.936,74	44.151,24
c	altri soggetti	0	0	0
2	Crediti verso	0	0	0
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
b	imprese controllate	0	0	0
c	imprese partecipate	0	0	0
d	altri soggetti	0	0	0
3	Altri titoli	0	0	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.107.087,98</b>	<b>2.062.936,74</b>	<b>44.151,24</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.914.072,79</b>	<b>24.500.635,15</b>	<b>413.437,64</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	Rimanenze	0	0	0
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II	<b>Crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Crediti di natura tributaria	1.013.066,45	1.317.041,67	-303.975,22
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0
b	Altri crediti da tributi	1.013.066,45	1.317.041,67	-303.975,22

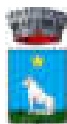


## Comune di ALBISSOLA MARINA

c	Crediti da Fondi perequativi	0	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	187.541,49	406.145,35	-218.603,86
a	verso amministrazioni pubbliche	167.262,38	378.866,24	-211.603,86
b	imprese controllate	0	0	0
c	imprese partecipate	0	0	0
d	verso altri soggetti	20.279,11	27.279,11	-7.000,00
3	Verso clienti ed utenti	85.400,02	289.005,10	-203.605,08
4	Altri Crediti	272.828,16	231.296,42	41.531,74
a	verso l'erario	0	0	0
b	per attività svolta per c/terzi	35.000,36	37.928,88	-2.928,52
c	altri	237.827,80	193.367,54	44.460,26
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.558.836,12</b>	<b>2.243.488,54</b>	<b>-684.652,42</b>
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Partecipazioni	0	0	0
2	Altri titoli	0	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Conto di tesoreria	1.196.843,51	568.203,96	628.639,55
a	Istituto tesoriere	1.196.843,51	568.203,96	628.639,55
b	presso Banca d'Italia	0	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	752.010,67	0	752.010,67
3	Denaro e valori in cassa	0	0	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.948.854,18</b>	<b>568.203,96</b>	<b>1.380.650,22</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.507.690,30</b>	<b>2.811.692,50</b>	<b>695.997,80</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Ratei attivi	0	0	0
2	Risconti attivi	12.264,66	7.107,00	5.157,66
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>12.264,66</b>	<b>7.107,00</b>	<b>5.157,66</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.434.027,75</b>	<b>27.319.434,65</b>	<b>1.114.593,10</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018



Comune di ALBISSOLA MARINA

Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 con riferimento all'ultimo bilancio approvato.

**Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.385.379,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.



Comune di ALBISSOLA MARINA

Crediti dello Sp	(+)	1.558.836,12
FCDE economica	(+)	1.385.379,07
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	752.010,67
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	18.558,34
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	3.105,93
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>3.680.773,45</b>
quadratura		-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio	+/-	- 181.906,80
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	366.011,11
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	44.151,24
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		228.255,55

Il patrimonio netto è così suddiviso:



Comune di ALBISSOLA MARINA

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 925.800,27
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.022.580,57
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 181.906,80
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.914.873,50</b>

Considerato che il Fondo di dotazione è negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	26.615,93
fondo perdite società partecipate	520,53
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	37.312,10
<b>totale</b>	<b>64.448,56</b>

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	5.318.392,93
Debiti da finanziamento	(-)	3.212.948,73
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	24.432,71
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	12.011,17
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>2.093.022,66</b>
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		



Comune di ALBISSOLA MARINA

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate riferite a contributi agli investimenti per euro 5.021.465,05 riferiti a contributi ottenuti da Ministero e Regione

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 149.203,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 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.



Comune di ALBISSOLA MARINA

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

DOTTOR ANTONIO BIANCHI