

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI           1**  
**DELLA PROVINCIA DI IMPERIA**

**oggetto:** "Schema rendiconto di gestione 2029 – Adozione"

**Visti:**

il Decreto del Presidente n. 73 in data 03.07.2020

Il vigente Statuto Provinciale;

Il Titolo VI "Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione" del D. Lgs. 267/2000 art. 227

l'art. 228 "Conto del Bilancio" c. 3 del D. Lgs. 267/2000

Il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;

il Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014 ad oggetto: "Disposizioni integrative e correttive in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;

i principi contabili applicati n. 4/1, "programmazione", n. 4/2 "contabilità finanziaria, n. 4/3 "contabilità economico-patrimoniale" allegati al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che prevede l'applicazione del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata"

le operazioni di riaccertamento, contenute nelle relative Determinazioni Dirigenziali adottate ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 54 del vigente Regolamento di contabilità, dei Residui Attivi e Passivi formatisi nelle gestioni 2019 e precedenti, nell'osservanza delle condizioni di cui agli artt. 179 e 189 del D. Lgs. 267/2000 per i Residui Attivi e 183 e 190 del succitato decreto per i Residui Passivi nonché del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. ed i conseguenti elenchi dei Residui Attivi e Passivi

il Decreto n.42 del 15.04.2020 relativo al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2011;

la nota informativa sui derivati predisposta ai sensi dell'art. 3, c. 8, L. 22.12.08, n. 203 (Legge Finanziaria 2009), nel testo allegato all'originale del provvedimento per farne parte integrante;

il prospetto dei dati Siope, di cui all'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 112/2008, come convertito in L. 133/2008,

il piano degli indicatori e la certificazione dei parametri di deficiarietà strutturale;

lo schema del Conto Economico e del Conto del Patrimonio relativi all'esercizio 2019 allegati al provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale, che a completamento del succitato Conto del Bilancio, compongono il Rendiconto di Gestione 2019;

la relazione sulla gestione di cui all'art.151, comma 6, del TUEL

la certificazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale;

la dichiarazione del fatto che non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2019.

la dichiarazione di immediata eseguibilità del decreto deliberativo ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

**verificato** che i mandati risultano pagati e quietanzati e le reversali riscosse sulla base dei relativi titoli giustificativi;

Visto altresì il seguente

2

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ESERCIZIO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.540.652,72
RISCOSSIONI	+	8.835.664,65	37.051.511,18	45.887.175,83
PAGAMENTI	-	13.563.007,43	33.176.575,40	46.729.582,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			17.698.245,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			17.698.245,72
RESIDUI ATTIVI	+	16.185.357,79	11.436.728,58	27.622.086,37
<i>di cui derivanti da accantonamenti di titoli effettuati sulla base della stima del dipartimento della finanza</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	20.686.254,06	13.506.493,94	34.192.748,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			564.877,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			665.149,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>=</b>			<b>9.697.557,21</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				651.976,00
Fondo contenzioso				250.000,00
Altri accantonamenti				283.936,84
Fondo crediti dubbia esigibilità				2.825.650,19
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.911.762,03</b>

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		238.441,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.773.875,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.265.988,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.379.448,54
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>5.657.753,33</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>31.911,39</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>96.130,46</b>
	<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>	<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

**Visti:**

il Fondo contenzioso con risorse accantonate al 1/1 pari a 700.000,00, applicate per 120.047,00 e ridotte di 329.953,00

FCDE con variazione di segno positivo per adeguamento fondo al livello richiesto dalla norma

gli altri accantonamenti con valore iniziale pari a 654.184,07 e rideterminazione del valore di aumenti contrattuali e accantonamento swap

le Risorse vincolate per Vincoli di legge, Vincoli da trasferimenti, Vincoli da finanziamenti la cui consistenza varia dagli iniziali 194.409,32 ai finali 1.265.988,71, per effetto delle risorse destinate a ex caserma Revelli ed i Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

l'andamento della realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa

	a						
1Parte entrata	73.018.237,03	48.488.239,76	66,41%	33,59%	37.051.511,18	76,41%	23,59%
2Parte spesa	77.391.433,61	46.683.069,34	60,32%	39,68%	33.176.575,40	71,07%	28,93%

gli equilibri di bilancio i cui risultati mostrano un saldo positivo:

Risultato di competenza € 4.748.340,12

Equilibrio di bilancio € 1.609.777,44

Equilibrio complessivo € 1.395.219,85

le n. 6 variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'anno di cui n.3 di consiglio, n.3 con provvedimento dell'organo esecutivo (Presidente) e n.1 con determinazione dirigenziale del responsabile del servizio finanziario

gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione contenuti nell'apposito allegato al rendiconto, obbligatorio a decorrere dal presente rendiconto di gestione.

i n. 4 prelievi dal fondo di riserva effettuati durante l'esercizio con decreti deliberativi n. 44, 134, 145 e 153 del 2019.

il prospetto di conciliazione debiti/crediti con le società partecipate che presenta le seguenti discordanze:

. società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8A pari a euro 5.771.692,69

detto credito non trova riscontro in corrispondenti partite contabili (residui passivi) dell'ente Provincia.

In relazione a detto credito non si rilevano soddisfatte, al momento, le condizioni formalizzate nel dispositivo della deliberazione di Consiglio Provinciale n.54 del 15.11.2019; come previsto dalla normativa vigente, "in tal caso l'ente assume 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 (articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs. 118/2011)".

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8C pari a euro 4.209,71. Il credito residuo dopo il pagamento di euro 3.185,87 non trova riscontro in corrispondenti impegni nel bilancio provinciale.

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8 pari a euro 121.858,59. Il credito trova corrispondenza solo per euro 95.400,00.

società S.P.U.: debito esposto al punto 2 pari a euro 2.484,35 per imposta di registro assolta nel 2020 e non risulta nei residui 2019.

debito per trasferimenti in conto esercizio, pari a euro 671.000,00, stanziato solo a bilancio 2020 e successivamente liquidato.

Si dà atto della rilevante riduzione tra il 2018 e il 2019 dell'entità dei crediti disallineati, occorre

comunque che l'ente, nelle sedi competenti, adotti ulteriori provvedimenti tesi alla definitiva riconciliazione delle partite.

**Visto** il parere in merito alla regolarità tecnica del Responsabile del Settore Amministrazione Finanziaria – Risorse Umane, riportato in calce alla proposta - reso ai sensi di quanto stabilito dall'art. 49, 1° comma, del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 – ed espresso successivamente al controllo di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa

**Visto che** il Responsabile del Settore Finanziario, previo controllo preventivo, ha firmato digitalmente il parere di regolarità contabile allegato alla proposta e reso ai sensi degli articoli 49, 1° comma e 147 bis del D. Lgs. n.267/2000 e smi;

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Esprime parere favorevole

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is on the left and is more stylized, while the second signature is on the right and appears to be a more standard cursive script. Both signatures are positioned below the text 'Esprime parere favorevole'.

Firmato digitalmente in data 10 07 2020