

**COMUNE DI CORANA**  
**(Provincia di Pavia)**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore unico  
*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

**Verbale n. 5 del 25/03/2019**

<b>PREMESSA</b>
-----------------

La sottoscritta Rosanna Romagnoli, Revisore dei Conti del Comune di Corana, ricevuta in data 15/03/2019 la documentazione relativa allo schema di rendiconto per l'esercizio 2018 approvata dalla Giunta Comunale in data 20/03/2019 con deliberazione n. 25, completa di:

a) Conto del bilancio e relativi prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;

b) Conto del patrimonio e conto economico;

e corredata dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- elenco spese di rappresentanza;
- riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
- prospetti previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2017;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere di Regolarità tecnico-contabile rilasciato in data 27/03/2018 dal responsabile del Servizio Tecnico-Finanziario;

Visto il regolamento di contabilità;

in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 27/02/2018, e nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti provvedimenti fondamentali:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 23/07/2018 di assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio 2018/2020, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, da cui non sono emerse situazioni di squilibrio;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 20/03/2019 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Si prende atto, inoltre, delle altre variazioni indicate nella relazione sulla gestione redatta dalla Giunta Comunale, che non hanno richiesto il parere della sottoscritta.

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### GESTIONE FINANZIARIA

Si è provveduto al riscontro del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e si attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'Ente, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM reso entro il 31 gennaio 2018, secondo le seguenti risultanze:

VERIFICA TRIMESTRALE		
FONDO DI CASSA INIZIALE		<b>161.934,16</b>
REVERSALI EMESSE	808.124,68	
MANDATI EMESSI	729.072,60	
SALDO CONTABILE DA RICONCILIARE		240.986,24
REVERSALI DA RISCOUTERE		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
MANDATI DA PAGARE		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
FONDO DI CASSA FINALE (conto di diritto)		<b>240.986,24</b>
FONDO DI CASSA FINALE (conto di fatto)		<b>240.986,24</b>

In riferimento alla gestione finanziaria si attesta inoltre che:

- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il fondo di cassa vincolato è pari 0,00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;

- non concorrono alla formazione del risultato di gestione entrate e spese non ricorrenti

### GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.287,57, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	759.240,44
Impegni di competenza	-	706.125,29
<b>SALDO</b>		53.115,15
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	87.838,30
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	216.434,28
Avanzo di amministrazione applicato	+	107.039,04
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>31.558,21</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell’esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE</b>		
Entrate Correnti		612.214,27
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		0,00
- Spese Correnti		496.787,01
- Fondo Pluriennale Vincolato Uscita		0,00
- Quota capitale ammortamento mutui		84.232,69
+ Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		8.460,00
- Avanzo economico		19.201,94
<b>Saldo</b>		<b>20.452,63</b>
<b>EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE</b>		
Entrate Titoli IV - V- VI		109.495,00
+ Applicazione avanzo amm.ne per spese di investimento		107.039,04
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		87.838,30
- Spese in conto capitale		87.574,42
- Fondo Pluriennale Vincolato in spesa		216.434,28
- Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		8.460,00
+ Avanzo di parte corrente		19.201,94
<b>Saldo</b>		<b>11.105,58</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
Equilibrio corrente		20.452,63
Equilibrio di parte capitale		11.105,58
<b>Totale</b>		<b>31.558,21</b>

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di Euro 150.037,73, come dimostrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				161.934,16
RISCOSSIONI	(+)	110.493,45	697.631,23	808.124,68
PAGAMENTI	(-)	113.802,41	615.270,19	729.072,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.986,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.986,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	178.769,33	61.609,21	240.378,54
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.037,67	90.855,10	114.892,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			216.434,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (A)</b>	(=)			<b>150.037,73</b>
Importo del fondo pluriennale vincolato in spesa				

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, con indicazione della composizione secondo la natura del finanziamento:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	307.104,64	229.012,91	150.037,73
di cui:			
a) Parte accantonata	19.327,90	27.618,40	43.310,42
b) Parte vincolata	169.181,70	169.181,70	66.134,88
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	118.595,04	32.212,81	40.592,43

**Accantonamento ai fondi**

L'Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 37.984,30 con riferimento alle voci di entrata della Tassa Rifiuti e degli affitti attivi di immobili.

E’ stato utilizzato il metodo ordinario 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.

- Fondo indennità di fine mandato del Sindaco la somma di € 5.326,12

Non sono stati effettuati accantonamenti per contenziosi o per la copertura di perdite delle società partecipate in quanto non ne è stata rilevata la necessità.

### CONCILIAZIONE DEI RISULTATI

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
Accertamenti		759.240,44
Impegni		706.125,29
+ FPV entrata		87.838,30
- FPV uscita		216.434,28
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-75.480,83</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		6.497,57
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.003,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-3.494,35</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-75.480,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.494,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		107.039,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		121.973,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>150.037,73</b>

### 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 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 31/12/2018 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	87.838,30	216.434,28
<b>TOTALE</b>	<b>87.838,30</b>	<b>216.434,28</b>

## ULTERIORI VERIFICHE

Sono effettuate inoltre le seguenti verifiche:

➤ **Verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica**

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 come modificato dalla Legge 164/2016.

➤ **Debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere o da finanziare, come da attestazione resa dal Responsabile del Servizio finanziario.

➤ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 910,23 come da prospetto allegato al rendiconto e non superano il limite massimo di € 1.100,00.

➤ **Vincoli inerenti la spesa di personale**

Dal 01/01/2006 il personale è stato interamente trasferito all'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani. La somma complessiva dei trasferimenti dovuti per le spese del personale risulta inferiore alla spesa sostenuta nel 2008 pari ad € 153.100,51, parametro previsto dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006.

➤ **Organismi partecipati**

L'ente detiene due partecipazioni negli organismi:

- A.S.M. Voghera S.p.a. (partecipazione diretta);
- Pavia Acque S.c.a.r.l. (partecipazione indiretta)

Le reciproche posizioni debitorie e creditorie risultano essere riconciliate senza alcun rilievo, come da asseverazioni sottoscritte allegate al rendiconto.

➤ **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto ed è pari a 42,26, in diminuzione rispetto al precedente esercizio.

➤ **Indebitamento**

L’indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito	1.210.424,05	1.139.678,13	1.065.369,84
Finanz. Riqua. Illum. Pubblica		70.683,41	60.571,99
Prestiti rimborsati	-79.518,64	-74.308,29	-73.494,88
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (Riqua. Illum. Pubb.)		-10.111,42	-10.737,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.139.678,13</b>	<b>1.125.941,83</b>	<b>1.041.709,14</b>

Nel 2018 non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento e non sono state effettuate operazioni di rinegoziazioni o estinzione anticipata di mutui.

Il tasso di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel corso dell’ultimo triennio è il seguente:

<b>Limite di indebitamento</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	8,13%	11,29%	12,01%

Si rileva il mancato rispetto del limite disposto dall’art. 204 del Tuel, specificando che l’accensione dei mutui si è resa necessaria in passato per esigenze di carattere istituzionale, dovendo fare fronte a spese necessarie ed indifferibili a tutela del territorio comunale.

Si invita tuttavia l’Ente ad effettuare un costante monitoraggio sull’andamento delle fonti di finanziamento esistenti per rientrare nei limiti previsti dalla legge.

➤ **Altri allegati**

Risultano tra gli allegati al rendiconto 2018 i prospetti delle risultanze finali dei codici SIOPE e i nuovi parametri di deficiarietà strutturale che risultano tutti rispettati eccetto quello relativo all’indebitamento (sostenibilità dei vincoli finanziari).

**CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

E' stata adottata la contabilità economico-patrimoniale.

Lo stato patrimoniale si chiude con un totale attivo e passivo di €. 3.576.455,87

Il conto economico presenta un risultato di esercizio negativo di €. 13.730,54.

Il fondo di dotazione risulta negativo ed ammonta ad €. -115.732,76, e dovrà essere incrementato con le risorse future.

**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 dell'esercizio finanziario 2018.

Sondrio, 26 marzo 2019

IL REVISORE UNICO

*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*  
*Rosanna Romagnoli*