

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore unico  
*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

**Verbale n. 3 del 04/05/2020**

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

La sottoscritta Rosanna Romagnoli, Revisore dei Conti del Comune di Corana, ricevuta la documentazione relativa allo schema di rendiconto per l'esercizio 2019 approvata dalla Giunta Comunale in data 22/04/2020 con deliberazione n. 23, 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 2019/2021 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2018;

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 22/04/2020 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 2019/2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 11/03/2019, e nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti provvedimenti fondamentali:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 29/07/2019 di assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio 2019/2021, ai sensi dell’art. 193 del TUEL, da cui non sono emerse situazioni di squilibrio;

- deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 22/04/2020 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Richiamate inoltre le deliberazioni di approvazione del DUP 2019/2021 n. 30 del 23/07/2018 e n. 8 del 11/03/2019 della relativa nota di aggiornamento;

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 2019, secondo le seguenti risultanze:

<b>VERIFICA TRIMESTRALE</b>		
FONDO DI CASSA INIZIALE		<b>240.986,24</b>
REVERSALI EMESSE	747.638,77	
MANDATI EMESSI	875.129,37	
REVERSALI DA RISCOUTERE		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
MANDATI DA PAGARE		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
FONDO DI CASSA FINALE (conto di diritto)		<b>113.495,64</b>
FONDO DI CASSA FINALE (conto di fatto)		<b>113.495,64</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 2020, allegando i documenti previsti;

### **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>		<b>2019</b>	
Accertamenti di competenza	+	818.184,44	
Impegni di competenza	-	985.466,86	
<b>SALDO</b>		- 167.282,42	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	216.434,28	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	66.483,02	
Avanzo di amministrazione applicato	+	29.900,85	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		12.569,69	

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		604.434,35
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		0,00
- Spese Correnti		511.490,46
- Fondo Pluriennale Vincolato Uscita		4.664,72
- Quota capitale ammortamento mutui		88.899,17
+ Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		7.272,29
+ Applicazione avanzo amm.ne per spese correnti		5.326,12
<b>Saldo</b>		<b>11.978,41</b>
- Accantonamenti esercizio 2019		4.896,27
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.082,14</b>
<b>EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE</b>		
Entrate Titoli IV - V- VI		149.694,46
+ Applicazione avanzo amm.ne per spese di investimento		24.574,73
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		216.434,28
- Spese in conto capitale		321.021,60
- Fondo Pluriennale Vincolato in spesa		61.818,30
- Entrate di parte capitale destinate a spese correnti		7.272,29
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE</b>		591,28
+ Avanzo economico		11.978,41
<b>RISULTATO DI COMPETENZA 2019</b>		<b>12.569,69</b>
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DEL BILANCIO</b>		
Equilibrio corrente		7.082,14
Equilibrio di parte capitale		591,28
<b>Totale</b>		<b>7.673,42</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 139.577,28, come dimostrato dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2019 allegato al rendiconto.

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	229.012,91	150.037,73	139.577,28
di cui:			
a) Parte accantonata	27.618,40	43.310,42	42.880,57
b) Parte vincolata	169.181,70	66.134,88	67.328,46
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	32.212,81	40.592,43	29.368,25

### Accantonamento ai fondi

L'Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 42.202,71 con riferimento alle voci di entrata della Tassa Rifiuti e Tasi 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 € 677,86.

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>2019</b>
Accertamenti		818.184,44
Impegni		985.466,86
+ FPV entrata		216.434,28
- FPV uscita		66.483,02
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-17.331,16</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.550,82
Minori residui attivi riaccertati (-)		120,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.439,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>6.870,71</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-17.331,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.870,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		29.900,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		120.136,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>139.577,28</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	4.664,72
FPV di parte capitale	216.434,28	61.818,30
<b>TOTALE</b>	<b>216.434,28</b>	<b>66.483,02</b>

#### ULTERIORI VERIFICHE

Sono effettuate inoltre le seguenti verifiche:

➤ **Debiti fuori bilancio**

L’ente non ha provveduto nel corso del 2019 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 Segretario Comunale in qualità di Responsabile del Servizio finanziario.

➤ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 733,00 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 9,09, in evidente diminuzione rispetto al precedente esercizio.

➤ **Indebitamento**

L’indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	1.210.361,54	1.125.941,83	1.041.709,14
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	84.419,71	84.232,69	88.899,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.125.941,83</b>	<b>1.041.709,14</b>	<b>952.809,97</b>

Nel 2019 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:

Limite di indebitamento			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	11,29%	12,01%	10,58%

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 2019 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 €. 3.646.969,08 a pareggio.

Il conto economico presenta un risultato di esercizio positivo di €. 41.925,01.

Il fondo di dotazione risulta negativo ed ammonta ad €. - 334.639,78 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 2019.

Sondrio, 4 maggio 2020

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Rosanna Romagnoli  
