

Comune di ROBBIO

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Salvatore Laguardia

Sommario

– INTRODUZIONE	3
– CONTO DEL BILANCIO	4
– Verifiche preliminari	4
– Gestione Finanziaria	5
– Risultati della gestione	5
Saldo di cassa.....	5
Risultato di amministrazione.....	7
Conciliazione dei risultati finanziari.....	9
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	10
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	10
– Entrate Tributarie, contributive e perequative.....	10
– Contributi per permesso di costruire	10
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	11
– Entrate Extratributarie	11
– Spese correnti.....	12
– Spese per il personale	12
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	13
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	14
– Contratti di leasing	14
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	16
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	16
– TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	17
– PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	17
– RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	17
– CONTO ECONOMICO	18
– CONTO DEL PATRIMONIO	18
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
– CONCLUSIONI.....	20

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore Laguardia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/03/2018:

- ◆ ricevuta in data 10/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 52 del 09/04/2020, 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 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL (Ordinamento finanziario e contabile);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità,

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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.

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'organo di revisione,

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23/07/2019, con delibera C.C. n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 03/03/2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, che, in ogni caso, sono stati così coperti:

Servizi a domanda individuale - 2019	<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>	<i>note</i>	<i>% COP.</i>
Consuntivo				
<i>asilo nido</i>	61.000,00	109.855,00	<i>spesa 50%</i>	55,53
<i>impianti sportivi</i>	6.500,00	76.000,00		8,56
<i>mense: scolastica</i>	86.000,00	110.000,00		78,19
<i>mense: anziani</i>	31.000,00	71.800,00		43,18
<i>pesa pubblica</i>	11.000,00	4.000,00		275,00
<i>illuminazione votiva</i>	33.000,00	9.580,00		344,47
<i>pre-post scuola</i>	22.000,00	15.300,00		143,80
<i>centri estivi</i>	2.200,00	3.400,00		64,71
TOTALI	252.700,00	399.935,00		63,19

note:

Asilo Nido Per la copertura dei servizi a domanda individuale la spesa dell'asilo nido da normativa va conteggiata al 50%

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 2534 reversali e n. 2888 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel 2019, fino al limite massimo di €. 1.385.520,50. L'anticipazione è stata accordata sotto forma di scoperto di conto corrente allo scopo di evitare la formazione di oneri bancari nel periodo in cui la cassa comunale presentasse disponibilità sufficiente per le occorrenze di gestione;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			453.584,67
Riscossioni	1.345.092,32	8.286.026,85	9.631.119,17
Pagamenti	1.236.578,28	8.795.395,51	10.031.973,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			52.730,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			52.730,05

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 dei tre esercizi precedenti, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	199.440,01	453.584,67	52.730,05
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Dalla contabilità del Tesoriere al 31/12/2019 risultava il corretto fondo cassa pari ad € 52.730,05 ma un'errata indicazione delle disponibilità vincolate di € 342.044,05.

Effettuato il raffronto con il giornale di cassa dell'Ente al 31/12/2019, si è rilevata la non corrispondenza degli importi indicati, in quanto l'ordinativo di pagamento n. 2803 (dell'importo di € 330.000,00) risultava correttamente emesso dall'Ente a valere sui fondi vincolati, ma era stato importato dal Tesoriere come cassa libera e questo creava la discordanza con le risultanze effettive.

Della differenza riscontrata sulla cassa vincolata, è stato pertanto dato atto nella verifica del revisore relativa al IV trimestre 2019 nonché nella verifica di cassa del Tesoriere al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 453.584,67			€ 453.584,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.510.265,51	€ 2.486.981,70	€ 692.577,10	€ 3.179.558,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 170.496,09	€ 124.503,39	€ 38.942,05	€ 163.445,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 833.677,41	€ 590.826,51	€ 151.327,55	€ 742.154,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.514.439,01	€ 3.202.311,60	€ 882.846,70	€ 4.085.158,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.661.517,48	€ 3.295.940,26	€ 791.212,32	€ 4.087.152,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 211.889,82	€ 211.889,70	€ -	€ 211.889,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.873.407,30	€ 3.507.829,96	€ 791.212,32	€ 4.299.042,28
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 358.968,29	-€ 305.518,36	€ 91.634,38	-€ 213.883,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 358.968,29	-€ 305.518,36	€ 91.634,38	-€ 213.883,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 630.194,00	€ 502.973,86	€ 9.351,90	€ 512.325,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.153.995,35	€ -	€ 446.762,64	€ 446.762,64
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.234.189,35	€ 952.973,86	€ 456.114,54	€ 1.409.088,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.095.671,07	€ -	€ 446.762,64	€ 446.762,64
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.095.671,07	€ -	€ 446.762,64	€ 446.762,64
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.095.671,07	€ -	€ 446.762,64	€ 446.762,64
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.138.518,28	€ 952.973,86	€ 9.351,90	€ 962.325,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.786.702,79	€ 743.709,61	€ 395.050,95	€ 1.138.760,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.754,17	€ 4.754,17	€ -	€ 4.754,17
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.791.456,96	€ 748.463,78	€ 395.050,95	€ 1.143.514,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.791.456,96	€ 748.463,78	€ 395.050,95	€ 1.143.514,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 652.938,68	€ 204.510,08	-€ 385.699,05	-€ 181.188,97
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 550.500,00	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 550.500,00	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.385.520,50	€ 2.876.962,59	€ -	€ 2.876.962,59
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.385.520,50	€ 2.876.962,59	€ -	€ 2.876.962,59
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.195.000,00	€ 1.253.778,80	€ 6.131,08	€ 1.259.909,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.175.080,00	€ 1.212.139,18	€ 50.315,01	€ 1.262.454,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 6.768,77	-€ 509.368,66	€ 108.514,04	€ 52.730,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O1)		229.078,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	76.069,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	198.772,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-45.764,27

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un Avanzo di Euro 1.146.456,38=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			453.584,67
RISCOSSIONI	1.345.092,32	8.286.026,85	9.631.119,17
PAGAMENTI	1.236.578,28	8.795.395,51	10.031.973,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			52.730,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			52.730,05
RESIDUI ATTIVI	1.071.709,59	1.488.397,75	2.560.107,34
RESIDUI PASSIVI	69.255,28	849.976,09	919.231,37
<i>Differenza</i>			1.640.875,97
<i>FPV per spese correnti</i>			51.233,40
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			495.916,24
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			1.146.456,38

Evoluzione risultato amministrazione

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.016.281,94	1.004.840,56	1.146.456,38
di cui:			
a) Vincolato	21.766,09	25.745,88	35.919,24
b) Per spese in conto capitale	8.297,18	9.990,38	25.448,06
c) Per fondo ammortamento			
d) Per F.do Crediti dubbia e altri	691.949,19	859.418,15	1.050.499,38
e) Non vincolato (+/-)	294.269,48	109.686,15	34.589,70

Utilizzo avanzo di amministrazione

Si propone un prospetto riepilogativo relativo all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione dell'ultimo quinquennio:

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	8.273,85	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	6.441,72
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	66.600,00
Spese di investimento	78.500,00	85.000,00	163.262,29	281.068,00	38.714,88
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	78.500,00	93.273,85	163.262,29	281.068,00	111.756,60

Conciliazione dei risultati finanziari

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 129.053,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 532.210,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 547.149,64
SALDO FPV	-€ 14.938,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.711,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.520,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.310,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 27.501,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 129.053,00
SALDO FPV	-€ 14.938,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 27.501,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 111.756,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 893.083,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.146.456,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

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

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;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	115.259,79	51.233,40
FPV di parte capitale	416.951,09	495.916,24
TOTALE	532.210,88	547.149,64

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 225.870,84
- W2* (equilibrio di bilancio): € 42.272,36
- W3* (equilibrio complessivo): € 18.174,53

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo), si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie, contributive e perequative

Le entrate tributarie, contributive e perequative accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	2017	2018	2019
I.M.U.	885.000,00	907.403,67	946.424,99
ICI IMU recupero evasione	0,00	161.496,33	0,00
T.A.S.I.	237.000,00	237.000,00	230.000,00
Tassa smaltim. rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	14.354,00
Addizionale I.R.P.E.F.	670.000,00	670.573,92	680.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	7.935,54	10.483,94	7.480,36
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	814.542,55	900.154,14	732.310,00
Altre imposte		300,00	70,00
Fondo di solidarietà comunale	627.026,62	605.772,13	605.769,24
Totale entrate tributarie	3.241.504,71	3.493.184,13	3.216.408,59

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
52.541,57	40.337,91	17.807,87

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% per spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

Nel 2019 non sono state destinate entrate per permessi di costruire alla spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	160.947,71	177.245,67	130.355,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	37.220,40	89.288,51	20.925,72
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.785,84	0,00	500,00
Totale	199.953,95	266.534,18	151.781,39

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 sono così composte

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>Rendiconto 2019</i>
Vendita di beni e servizi (tip. 100)	402.053,28
Proventi attività di controllo irregolarità (tip. 200)	153.039,80
Interessi attivi (tip. 300)	0,29
Altre entrate da redditi di capitale (tip. 400)	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti (tip. 500)	237.943,39
Totale entrate extratributarie	793.036,76

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, sono state così impegnate nel 2019 (in raffronto col 2018):

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019
redditi da lavoro dipendente	988.702,16	972.235,09
imposte e tasse a carico ente	62.028,28	79.576,20
acquisto beni e servizi	2.580.425,05	2.477.697,58
trasferimenti correnti	167.537,13	153.968,17
trasferimenti di tributi	0,00	0,00
fondi perequativi	0,00	0,00
interessi passivi	61.974,33	65.262,50
altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
rimborsi e poste correttive	6.719,06	4.547,53
altre spese correnti	107.974,38	107.067,68
TOTALE	3.975.360,39	3.860.354,75

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.216.162,27	€ 965.185,14
Spese macroaggregato 103	€ 2.666,67	€ 7.364,00
Irap macroaggregato 102	€ 60.084,72	€ 56.372,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 1.278.913,66	€ 1.028.921,77
(-) Componenti escluse (B)		€ 39.043,67
(-) Altre componenti escluse:	€ 138.445,04	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.140.468,62	€ 989.878,10

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 62.262,15.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. (Titolo I)	€ 3.423.980,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 199.953,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 532.627,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.156.561,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 415.656,15	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 62.262,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 353.394,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 62.262,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 201- (G/A)*100		1,50%

CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL 31.12.2019

	<i>Debito 31.12.2018</i>	<i>ammortamento quote capitale</i>	<i>nuovi mutui</i>	<i>Debito 31.12.2019</i>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.275.126,96	169.233,64	450.000,00	1.555.893,32
di cui: CdP	1.089.097,32	84.023,60	450.000,00	1.455.073,72
di cui: Mef	186.029,64	85.210,04		100.819,60
REGIONE LOMBARDIA (FRISL)	327.694,51	37.626,40		290.068,11
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	27.670,60	5.029,66		22.640,94
TOTALE	1.630.492,07	211.889,70	450.000,00	1.868.602,37

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in corso al 31/12/2019.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 37 del 03/03/2020, munito del parere dell'organo di revisione. I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO ENTRATA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Entrate tributarie	1.520.103,01	692.577,10	6.086,64	833.612,55
2	Trasferimenti correnti	46.896,09	38.942,05	-7.954,04	0,00
3	Entrate extra-tributarie	289.554,12	151.327,55	-299,34	137.927,23
	Totale Titoli 1-2-3	1.856.553,22	882.846,70	-2.166,74	971.539,78
4	Entrate in conto capitale	14.994,00	9.351,90	-5.642,10	0,00
5	Entrate da riduz. att.fin.	545.171,07	446.762,64	0,00	98.408,43
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Premi emissione titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate conto terzi	7.892,46	6.131,08	0,00	1.761,38
	Totale Titoli	2.424.610,75	1.345.092,32	-7.808,84	1.071.709,59

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO SPESA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Spese correnti	850.279,52	791.212,32	-12.680,31	46.386,89
2	Spese in conto capitale	426.008,78	395.050,95	-22.630,11	8.327,72
3	Spese increm. att.fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Scarti emissione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese conto terzi	64.855,68	50.315,01	0,00	14.540,67
	Totale Titoli	1.341.143,98	1.236.578,28	-35.310,42	69.255,28

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto ad attestare l'inesistenza di debiti fuori bilancio in relazione al Rendiconto 2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al Rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Al 31/12/2019 l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Descrizione	% Capitale
C.L.I.R. SPA	7,10
GAL LOMELLINA SRL IN LIQUIDAZIONE	1,19
GAL RISORSA LOMELLINA SCARL	0,87

Come precisato a pag. 59 della Relazione sulla gestione, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 19/12/2019 si è proceduto a riconfermare le ricognizioni precedenti e ad approvare il piano di razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175 del 19/08/2016.

La dismissione della partecipazione in GAL LOMELLINA SRL per messa in stato di liquidazione per riscontro fattispecie di cui alle lettere b) e d) art. 20 T.U.S.P., poichè non più rispondente alla normativa europea per l'accesso ai finanziamenti, era già stata deliberata con atto C.C. n. 30/2017.

Con verbale dell'assemblea dei soci del 26/05/2018 è stata deliberata la messa in liquidazione volontaria della Società

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 25/07/2017 l'Ente aveva deliberato l'adesione alla nuova società GAL RISORSA LOMELLINA S.c.a.r.l. con sede in Mede, necessario per l'implementazione del Piano di Sviluppo Locale della Lomellina denominato "Crescere nella bellezza" nell'ambito del programma di sviluppo rurale 2014/2020 della Lombardia - misura 19, contestualmente approvando lo Statuto Societario e conferendo una quota di € 100,00 alla costituenda società.

La dismissione con liquidazione ex art. 2437-ter, secondo comma codice civile, delle azioni detenute nella società C.L.I.R. S.p.A. è stata deliberata in data 20/12/2018 con riserva di valutare la congruità del valore di liquidazione indicato dagli organi sociali.

E' stata chiesta una valutazione delle azioni della società C.L.I.R. SpA ad un professionista iscritto al registro dei dottori commercialisti e dei revisori contabili.

Alla luce delle considerazioni riportate nella Relazione sulla gestione, il professionista ritiene che il valore da attribuire ad ogni singola azione non possa essere inferiore ad € 3,84. Il valore dell'intera partecipazione aziendale risulterebbe dunque pari ad € 94.103,04.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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.

Nessuno dei parametri calcolati è deficitario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.161.226,45
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.734.723,96
Risultato della gestione		-573.497,51
C <i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	0,29
	<i>oneri finanziari</i>	65.262,50
D <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00
Risultato della gestione operativa		-638.759,72
E <i>proventi straordinari</i>		62.824,39
E <i>oneri straordinari</i>		52.767,82
Risultato prima delle imposte		-628.703,15
	<i>Imposte</i>	62.345,49
Risultato d'esercizio		-691.048,64

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 69 a 103, del principio contabile n. 3.

Come precisato a pag. 102 della Relazione sulla Gestione, il risultato negativo dell'esercizio nasce principalmente dalla correzione apportata all'ammontare complessivo del Fondo Svalutazione Crediti di Euro 727.357,62=, necessario per valorizzare i residui attivi iscritti a patrimonio al netto del Fcde accantonato nel risultato di amministrazione.

CONTO DEL PATRIMONIO

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	1.730,40	58.600,69	60.331,09
Immobilizzazioni materiali	12.122.031,90	585.882,59	12.707.914,49
Immobilizzazioni finanziarie	42.887,53	15.681,08	58.568,61
Totale immobilizzazioni	12.166.649,83	660.164,36	12.826.814,19
Rimanenze	4.900,00	-4.900,00	0,00
Crediti	1.570.710,74	-595.098,39	975.612,35
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	998.755,74	-397.617,26	601.138,48
Totale attivo circolante	2.574.366,48	-997.615,65	1.576.750,83
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	14.741.016,31	-337.451,29	14.403.565,02
Passivo			
Patrimonio netto	11.807.025,49	-747.030,92	11.059.994,57
Fondo rischi e oneri	0,00	14.412,82	14.412,82
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.933.990,82	-146.157,08	2.787.833,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	541.323,89	541.323,89
			0,00
Totale del passivo	14.741.016,31	-337.451,29	14.403.565,02
Conti d'ordine	1.652.269,39	-108.736,81	1.543.532,58

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 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.

Per il commento alle singole classi, si rimanda alle pagine 101-103 della Relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta Comunale.

Crediti

Il valore iscritto a bilancio di € 975.612,35 rappresenta il valore netto dei residui attivi (ridotti dell'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione). La svalutazione di € 727.357,62 che si è generata a fronte di questa nuova esposizione a bilancio, è confluita nella voce 14d del Conto Economico, contribuendo in maniera determinante alla formazione del risultato economico negativo dell'esercizio.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 52.730,05) degli altri depositi bancari e postali (€ 548.408,43 quale disponibilità al prelievo in conto mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti).

PASSIVO

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Robbio, 17 aprile 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Salvatore Laguardia

