

COMUNE DI GOLFERENZO

Provincia di PAVIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CAVALOTTI LAURA F.

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria:	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV):	10
Risultato di amministrazione:.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondi spese e rischi futuri.....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
CONTO ECONOMICO	13
STATO PATRIMONIALE.....	13
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
CONCLUSIONI	14

Comune di GOLFERENZO

Organo di revisione

Verbale n.9 del 30 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto del:

- D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»
- 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 2019 del Comune di Golfereno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

30 giugno 2020

L'organo di revisione
Cavalotti Laura Fiorina

INTRODUZIONE

La sottoscritta Cavalotti Laura Fiorina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 28 luglio 2018;

- ◆ ricevuta in data 10 e 29 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 10 giugno 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) Stato patrimoniale semplificato (DM 11/11/2019)

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

Non è allegato il conto economico in quanto l'ente (con popolazione inferiore a 5.000 abitanti) ha utilizzato l'opzione di cui all'art.232, c.2 TUEL.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 4 del 18 marzo 2019 e le relative successive delibere di variazione
- ◆ visto il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio adottato dal Consiglio Comunale con atto n.15 del 26 luglio 2019
- ◆ 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

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
- ◆ 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 c.1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n...4
di cui variazioni di Consiglio	n...2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...2

- ◆ 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 2019

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Golferenzo registra una popolazione al 1.1.2019, ai sensi dell'art.156, c.2 Tuel, di n.193 abitanti.

L'organo di revisione nel corso del 2019 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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 c. 3-bis art. 187 dello stesso Testo unico

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, c. 3 e 3-quater TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)

- nel rendiconto 2019 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Versa
- non è istituito a seguito di processo di unione e/o processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 c.11 D.l. n. 35/2013 convertito in L.n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 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 del 2019 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, c.6 TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dall'art.180 c. 3 e dall'art.185 c.2 del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) -della codifica della transazione elementare
- nel corso dell'esercizio 2019 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, c. 6 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
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati 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 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.

Gestione Finanziaria:

si attesta e rileva che:

Fondo di cassa

al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	174.283,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	174.283,40

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 80.378,85	€ 74.081,57	€ 174.283,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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, c.8 del Tuel. L'Ente, ai sensi dell'art. 41 c.1 D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale pari a 23,99 di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 14.356,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 14.356,48 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 12.119,44 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	14.356,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	14356,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	14.356,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.237,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	12119,44

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che la percentuale di riscossione sugli accertamenti supera il 93% con un risultato molto positivo:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 156.000,00	€ 156.179,52	€ 141.281,96	90,46
Titolo II	€ 30.480,00	€ 30.489,23	€ 30.478,73	99,97
Titolo III	€ 11.856,00	€ 9.539,77	€ 9.539,77	100
Titolo IV	€ 658.109,90	€ 298.009,20	€ 248.009,20	83,22

Per la spesa la percentuale si diversifica tra le spese correnti (tit.1) e i rimborsi prestiti (tit.3) pari al 96%, mentre la spesa in c/capitale è pari al 30,74%:

spese	Previsione definitiva (competenza)	impegni in c/competenza	pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	pagam./impegni in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 156.942,00	€ 144.258,40	€ 133.434,24	92,50
Titolo II	€ 672.438,00	€ 194.928,94	€ 59.921,64	30,74
Titolo III	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ 30.718,00	€ 30.716,60	€ 30.716,60	100

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 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	196.208,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	144.285,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.716,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		21.206,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		21.206,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	21.206,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.237,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.969,48

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.652,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	298.009,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	194.928,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	113.582,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	6.850,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	6.850,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	6.850,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		14.356,48
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.356,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.356,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		21.206,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.237,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		18.969,48

Fondo pluriennale vincolato (FPV):

E' previsto il FPV di € 113.582,40 per spese in c/capitale previste nella missione 9 - sviluppo sostenibile di € 98.582,40 e nella missione 10- trasporti e mobilità di € 15.000,00

Risultato di amministrazione:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 40.843,50 come risulta dai seguenti elementi, con una parte accantonata di € 8.144,02 per il fondo crediti di dubbia esigibilità:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				74081,57
RISCOSSIONI	(+)	14924,63	456758,29	471682,92
PAGAMENTI	(-)	119097,87	252383,22	371481,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			174283,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			174283,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	119338,63	65770,17	185108,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59107,84	145858,46	204966,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			113582,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			40843,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		8144,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		8144,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		32699,48
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

E' stato utilizzato l'avanzo di € 3.652,10 per finanziare spese di investimento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 TUEL con atto G.C. n.16 del 10 giugno 2020 con il parere dell'Organo di revisione, che ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 TUEL.

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 corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili è avvenuta ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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.. di € 8.144,02, calcolato sui residui attivi di titolo 1(tributarie) pari a € 7.486,12 e di titolo 3 (extratributarie) pari a € 657,90.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono accantonati fondi

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono accantonati fondi per le società partecipate, non ricorrendone i presupposti.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono accantonati fondi per le passività potenziali, non ricorrendone i presupposti.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 TUEL con le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
3,55%	3,10%	2,46%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 61.713,47	€ 34.664,13	€ 129.449,33
Nuovi prestiti (+)		€ 28.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 27.049,34	€ 29.349,77	€ 30.716,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 96.134,97	
Totale fine anno	€ 34.664,13	€ 129.449,33	€ 98.732,73
Nr. Abitanti al 31/12	195	195	195
Debito medio per abitante	177,76	663,84	506,32

Le "altre variazioni" dell'anno 2018 sono aggiornamenti del debito contratto con altri enti diversi da Cassa DD.PP., non considerato erroneamente negli anni precedenti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 6.862,43	€ 6.301,07	€ 4.834,24
Quota capitale	€ 27.049,34	€ 29.349,77	€ 30.716,60
Totale fine anno	€ 33.911,77	€ 35.650,84	€ 35.550,84

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1 c.866 L. 27 dicembre 2017, n. 205 che prevede la destinazione dei proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta

Contratti di leasing

Non sono in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria

Strumenti di finanza derivata

Non sono in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Si desume 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) € 14.356,48
- W2 (equilibrio di bilancio) € 14.356,48
- W3 (equilibrio complessivo) € 12.119,44

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

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società partecipata la Broni-Stradella Pubblica srl, di cui il Comune la quota del 2,3039% .

L'Organo di revisione ha verificato che il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, c.6, lett. j), D.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società partecipata.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

L'Organo di revisione dà atto che la società Broni-Stradella Pubblica srl ha convocato l'assemblea dei soci il 26 giugno 2019 per l'approvazione del bilancio 2019, che presenta un utile d'esercizio (dato rilevato dal sito della società).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico non è allegato in quanto l'Ente, che ha popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art.232 c.2 Tuel, come modificato dall'art.57 c.2-ter DL 124/2019 convertito in L.157/2019.

STATO PATRIMONIALE

E' stato redatto lo stato patrimoniale semplificato, come previsto dall'art.232 Tuel e successive modificazioni.

Si dà atto che l'elenco dei beni che costituiscono il patrimonio immobiliare dell'ente è contenuto nell'inventario dei beni comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della

contabilità finanziaria, aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore).

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:

ATTIVO:

Il saldo complessivo dell'attivo è di € 1.659.076,61 con un incremento di € 157.888,94 rispetto all'anno 2018, dovuto a

- immobilizzazioni immateriali e materiali	+ € 143.304,87
- crediti	+ € 17.192,48
- immobilizzazioni finanziarie e disp.liquide	- € 2.608,41

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Il saldo complessivo del passivo è di € 1.659.076,61 con un incremento di € 157.888,94 rispetto all'anno 2018, dovuto a

- incremento patrimonio netto	+ € 920.276,71
- decremento debiti	- € 3.956,01
- decremento contributi investimenti	- € 758.431,76
-	

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta come previsto dall'art.231 TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, c.6 D.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione
- l'analisi della gestione finanziaria di competenza e complessiva
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- la composizione del FCDE al 31 dicembre 2019

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati e l'assenza di 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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

CAVALOTTI LAURA F

FIRMATO DIGITALMENTE