

COMUNE DI VALMACCA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

REVISORE DEI CONTI:

Dott.ssa Minicucci Mariangela

COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

La sottoscritta Mariangela Minicucci, nominata revisore unico dell'Ente per il triennio 2018 –2021;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- viste le disposizioni del T.U.E.L e del D.Lgs 118/2011;
- visto lo Statuto ed il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali

RILASCIA

il seguente parere sul rendiconto per l'esercizio **2019** del Comune di Valmacca, tenendo conto degli esiti e dei risultati derivanti dai documenti messi a disposizione.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, nel corso delle verifiche periodiche:

- 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;
- 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 ;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto dei limiti di spesa del personale;
- il rispetto dei limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 24 aprile 2020;
- gli adempimenti degli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n.1.213 reversali e n. 1.154 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BancoPosta;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- non risultano garanzie prestate dall'ente a favore di terzi;
- non sussistono impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				146.195,54
Riscossioni	(+)	209.199,89	817.209,41	1.026.409,30
Pagamenti	(-)	141.450,29	919.330,60	1.060.780,89
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			111.823,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			111.823,95

Il fondo cassa al 31.12.2019 è vincolato per euro 3.193,42.

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza presenta un saldo positivo di € 124.256,00, inclusa la quota applicata di avanzo, così distinto:

FPV Entrata	42.293,00
Accertamenti di competenza (Tit.1, 2, 3, 4, 5 e 6)	1.095.061,88
Impegni di competenza (Tit.1,2, 3 e 4)	-1.151.313,82
FPV Spesa	25.998,28
Avanzo di competenza	-39.957,22

Saldo gestione residui	11.248,63
Utilizzo avanzo anni precedenti	152.964,59
Avanzo di competenza finale	152.964,59

Verifica degli equilibri di Bilancio

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		146.195,54	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		857.303,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		771.605,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25.998,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		41.018,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			18.680,89
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	18.680,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		80.054,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		42.293,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		118.303,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		219.234,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			21.416,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			40.097,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		18.680,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	3.212,09
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	10.572,93
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.895,87

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € **124.256,00** come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				146.195,54
Riscossioni	(+)	209.199,89	817.209,41	1.026.409,30
Pagamenti	(-)	141.450,29	919.330,60	1.060.780,89
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			111.823,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			111.823,95
Residui attivi	(+)	37.502,59	277.852,47	315.355,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	44.941,51	231.983,22	276.924,73
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			25.998,28
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A)	(=)			124.256,00

Il sottostante prospetto dettaglia la ripartizione dell'Avanzo in funzione dei vincoli posti dall'ordinamento e risulta da una verifica puntuale effettuata sulle operazioni di riaccertamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019	43.967,89
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	12.000,00
- Altri accantonamenti	15.409,54
Totale parte accantonata (B)	71.377,43
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.266,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	19.266,51
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.175,80
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	49.702,77
E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

La parte accantonata nel 2019 è rappresentata, per l'importo di € 43.967,89 dal FCDE, mentre sono stati stanziati € 12.000,00 a fronte di passività potenziali per contenzioso ed € 3.609,54 per trattamento fine mandato, € 1.800, per rinnovi contrattuali personale dipendente ed € 10.000,00 per rimborso tributi.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% di scostamento	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
Titolo I Entrate tributarie	570.735,00	577.235,00	1,14%	578.713,91	428.547,74	74,05%
Titolo II Trasferimenti correnti	42.402,00	65.188,82	53,74%	50.543,41	38.100,85	75,38%
Titolo III Entrate extratributarie	258.973,00	278.553,00	7,56%	228.045,90	166.883,69	73,18%
Titolo IV Entrate da c/capitale	50.000,00	118.026,00	136,05%	118.303,87	64.303,87	54,35%
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0		0	0	
Titolo VI Accensione prestiti	0	0		0	0	
Titolo VII Anticipazione da Tesoriere	0	0		0	0	
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	260.020,00	260.020,00	0,00%	119.454,79	119.373,26	99,93%
TOTALE TITOLI	1.182.130,00	1.299.022,82	9,89%	1.095.061,88	817.209,41	74,63%
FPV spese correnti	0	0,00				
FPV spese c/capitale	0	42.293,00				
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0	80.054,75				
Totale Generale delle Entrate	1.182.130,00	1.421.370,57				

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	% di scostamento	Impegni di competenza	Pagamenti di competenza	% di realizzazione
	a	b	(b-a)/a	c	d	d/c
Titolo I Spese correnti	831.090,00	899.223,33	8,20%	771.605,82	618.236,43	80,12%
Titolo II Spese in c/capitale	50.000,00	221.107,27	342,21%	219.234,98	140.741,14	64,20%
Titolo IV Rimborso di prestiti	41.020,00	41.020,00	0,00%	41.018,23	41.018,23	100,00%
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	260.020,00	260.020,00	0,00%	119.454,79	119.334,80	99,90%
TOTALE TITOLI	1.182.130,00	1.421.370,60	20,24%	1.151.313,82	919.330,60	79,85%

Dalla tabella di cui sopra è possibile analizzare la realizzazione monetari degli accertamenti e degli impegni risultanti dal Rendiconto 2018.

SPESE

Titolo I - Spese correnti

Le spese sono state effettuate rigorosamente nel rispetto del principio di riduzione della spesa pubblica e presentano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Macroaggregato		Previsioni iniziali	Previsioni Definitive
101	Redditi da lavoro dipendente	147.560,00	134.019,58
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	14.400,00	11.878,95
103	Acquisto di beni e servizi	444.189,00	429.733,32
104	Trasferimenti correnti	130.030,00	119.112,99
107	Interessi passivi	32.290,00	39.239,05
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	55.621,00	37.621,93
TOTALE		831.090,00	771.605,82

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 G.C. n. 22 del 24 aprile 2020 munito del parere dell'organo di revisione.

L'analisi della gestione dei residui è riportata nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2019.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

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.. La gestione del FCDE 2019 e la conseguente individuazione di una quota di avanzo accantonato per dubbia esigibilità è stata effettuata sulla base di una ricognizione puntuale dei residui attivi al 31/12/2019, come indicato nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2019 a cui si rimanda.

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.

La nota informativa, asseverata dall'organo di revisione, non evidenzia discordanze.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

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): € 40.097,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 36.885,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 26.312,51

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

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

Nel 2019 l'indicatore globale è pari ad un tempo medio di pagamento di **-0,38** giorni, calcolato nel rispetto della normativa vigente in materia.

CONTO DEL PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, con decorrenza dal conto del bilancio 2017, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale esercizio 2019, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

Si evidenziano i valori del Patrimonio netto, come segue:

al 01/01/2019	€ 4.793.800,65
al 31/12/2019	€ 5.861.294,60

VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni di bilancio 2019 approvate nel corso dell'esercizio sono state adottate sulla base di presupposti congrui, coerenti ed attendibili.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto e dei documenti che lo compongono, alle risultanze della gestione e si esprime parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del Rendiconto esercizio finanziario 2019

Torino, 25 maggio 2020

Il Revisore Unico

Dott.ssa Mariangela Minicucci

