

# COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

**Relazione del  
Revisore**

*sullo schema di rendiconto*

**anno  
2018**

Il sottoscritto Revisore ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 29 Marzo 2019, unitamente agli allegati di legge, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Parona.

Parona, li 18 Aprile 2019

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta, nominata Revisione del Comune di PARONA con delibera dell'Organo Consiliare n. 34 del 20 dicembre 2017 per il triennio 2018/20, ha ricevuto, in data 30 Marzo 2019, lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 41 del 29 Marzo 2019, completo 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):

Conto del bilancio;

Conto economico

Stato patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 per l'anno 2018;

- ◆ visto il regolamento di contabilità

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.
- 

### **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 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 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;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.568 reversali e n. 1.992 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria
- durante l'esercizio 2018 l'Ente non ha utilizzato, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 entro il 30 gennaio 2019, 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 entro il 30 gennaio 2019

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.358.676,29
Riscossioni	882.142,27	2.877.359,29	3.759.501,56
Pagamenti	419.048,37	2.589.066,15	3.008.114,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.110.063,33</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.110.063,33</b>
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Al 31/12/2018 non risultavano anticipazioni di cassa non restituite.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 e dal Rendiconto del Tesoriere è pari a zero.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità	1.979.282,55	1.358.676,29	2.110.063,33
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 221.660,03, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	3.228.085,94
Impegni di competenza	-	3.239.838,87
<b>SALDO</b>		- 11.752,93
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	32.603,88
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	242.510,98
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 221.660,03

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>- 221.660,03</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	463.740,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		242.079,97

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.358.676,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		18.594,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.626.493,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.772.742,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		28.055,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		650.822,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>193.467,01</b>
<b>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</b>			
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			<b>O=G+H+I-L+M</b>
			<b>193.467,01</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		463.740,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		14.009,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		339.143,39
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	(-)		553.824,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		214.455,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>48.612,95</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>242.079,96</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>193.467,01</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>193.467,01</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	18.594,58	28.055,64
FPV di parte capitale	14.009,30	214.455,34

**Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>Entrate non ricorrenti</b>	
	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	86.152,88
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.580,00
Recupero evasione tributaria	31.765,28
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.406,29
Altre	256.498,02
<b>Totale entrate</b>	<b>382.402,47</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.985,01
<b>Totale spese</b>	<b>4.985,01</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>377.417,46</b>

Le “Altre entrate non ricorrenti”, pari ad Euro 377.417,46 comprendono proventi derivanti da un piano di lottizzazione (€ 251.849,34), e rimborsi a fronte di spese per consultazioni elettorali.

### **Risultato di amministrazione**

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 1.763.106,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.358.676,29
RISCOSSIONI	(+)	882.142,27	2.877.359,29	3.759.501,56
PAGAMENTI	(-)	419.048,37	2.589.066,15	3.008.114,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.110.063,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.110.063,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	232.665,51	350.726,65	583.392,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.064,87	650.772,72	687.837,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			28.055,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			214.455,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>1.763.106,92</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.424.863,83	1.959.918,86	1.763.106,92
di cui:			
Parte accantonata	847.694,37	417.941,57	338.272,06
Parte vincolata	1.062.896,97	141.533,76	136.533,78
Parte destinata a investimenti			
Parte disponibile	514.272,49	1.400.443,53	1.288.301,08

Il risultato di amministrazione è così suddiviso:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.763.106,92</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	87.838,06
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 /2013	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	250.000,00
Altri accantonamenti	434,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>338.272,06</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.165,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	131.367,88
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>136.533,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.288.301,10</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 29 Marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>iniziali al 1/01/2018</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>inseriti nel rendiconto</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	1.110.371,09	882.142,27	232.665,51	4.436,69
Residui passivi	476.524,64	419.048,37	37.064,87	- 20.411,40

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-221.660,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-221.660,03</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.436,69
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		20.411,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>24.848,09</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-221.660,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		24.848,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		463.740,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.496.178,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>1.763.106,95</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000, a fronte delle passività potenziali legate all'esito dei contenzioni in corso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo perdite società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'accantonamento al fondo indennità di fine mandato ammonta ad Euro 434,00.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ed ha provveduto entro il 31/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la relativa certificazione.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

**Contributi per permessi di costruire**

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

anno 2015: Euro 12.012,06

anno 2016: Euro 12.214,32

anno 2017: Euro 12.706,11

anno 2018: Euro 86.152,88

e sono stati interamente destinati a spese di investimento.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017	2018
accertamento	1.620,02	3.608,47	2.590,16	5.406,29
riscossione	1.609,99	1.367,57	2.083,96	4.380,99
%riscossione	99,38	37,90	80,46	81,04

La parte vincolata del (50%) risulta destinata ad interventi di manutenzione ordinaria della segnaletica stradale orizzontale e verticale

**Servizi a domanda individuale**

Si attesta 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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi e evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2017	variazione	variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	396.404,48	368.160,45	28.244,03	8%
102	imposte e tasse a carico ente	31.217,02	32.166,00	-948,98	-3%
103	acquisto beni e servizi	1.059.254,05	1.099.958,74	-40.704,69	-4%
104	trasferimenti correnti	108.517,00	89.324,13	19.192,87	21%
105	trasferimenti di tributi			0,00	
106	fondi perequativi			0,00	
107	interessi passivi	143.342,62	173.963,38	-30.620,76	-18%
108	altre spese per redditi di capitale			0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00	
110	altre spese correnti	34.007,77	117.510,04	-83.502,27	-71%
<b>TOTALE</b>		<b>1.772.742,94</b>	<b>1.881.082,74</b>	<b>-108.339,80</b>	<b>-6%</b>

La variazione più significativa è relativa alle “altre spese correnti” che nel 2018 si riducono, rispetto al 2017 del 71% passando da 117.510,04 Euro a 34.007,77 Euro.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

#### **Spese per il personale**

L'ente ha rispettato i vincoli disposti dalle norme di legge vigenti in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, e di contenimento della spesa di personale

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 260, come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica**

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

#### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale impegnate nell'anno 2018 ammontano ad Euro 553.824,40 e comprendono:

- Spese per opere di urbanizzazione (pari ad Euro 214.121,34) interamente finanziate con i proventi del piano di lottizzazione;
- Spese per lavori di manutenzione straordinaria delle strade comunali (pari ad Euro 60.517,13 comprensivi dei costi di progettazione) interamente finanziate con i proventi per oneri di urbanizzazione;
- Spese per sistemazione parchi comunali e manutenzioni straordinaria del verde pubblico (pari ad Euro 227.928,18 ) interamente finanziate con Avanzo di Amministrazione
- Spese per manutenzione straordinaria di case (pari ad Euro 38.006,98) interamente finanziate con Avanzo di Amministrazione
- Spese per installazione di impianti di videosorveglianza (pari ad Euro 33.928,20) interamente finanziate con Avanzo di Amministrazione

- Spese per ampliamento della rete di illuminazione pubblica (pari ad Euro 29.480,00) interamente finanziate con Avanzo di Amministrazione

Nel corso dell'esercizio 2018 non risultano impegni per acquisto di immobili

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
	2015	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	6,80%	4,84%	4,01%	5,55%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.326.836,90	4.750.926,29	3.986.926,23	3.277.768,39
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	1.575.910,61	764.000,06	709.157,84	650.822,05
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.750.926,29</b>	<b>3.986.926,23</b>	<b>3.277.768,39</b>	<b>2.626.946,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.938,00	1.925,00	1.914,00	1.920,00
Debito medio per abitante	2.451,46	2.071,13	1.712,52	1.368,20

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	268.172,87	204.653,38	173.963,38	143.342,62
Quota capitale	1.575.910,61	764.000,06	709.157,84	650.822,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.844.083,48</b>	<b>968.653,44</b>	<b>883.121,22</b>	<b>794.164,67</b>

L'Ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nel 2018 non ha usufruito di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi

Al 31/12/2018 l'ente non aveva in corso contratti di locazione né operazioni di partenariato pubblico e privato

## **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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 29/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2018 – né successivamente alla chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione dello schema di rendiconto – l'Ente non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Comune di Parona detiene le seguenti partecipazioni:

AZIENDA SPECIALE PARONA: 100,00%

C.L.I.R. S.p.A.: 0,68%

GAL RISORSA LOMELLINA S.c.a.r.l.: 1,50%

C.I.P.A.L.: 7,055%

AZIENDA SERVIZI MORTARA S.P.A.: 0,009%

Alla data di emissione della presente Relazione - sulla base delle informazioni disponibili on line sui siti web istituzionali della società partecipate:

- l'ultimo Bilancio approvato di AZIENDA SPECIALE PARONA risulta essere quello riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, che evidenzia un utile al netto delle imposte pari ad Euro 704 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 25.589.
- l'ultimo Bilancio approvato di C.L.I.R. S.p.A risulta essere quello riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, che evidenzia una perdita pari ad Euro 353.846 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 823.250.
- GAL RISORSA LOMELLINA S.c.a.r.l. è una società cooperativa costituita a luglio dell'anno 2017. Il Bilancio approvato per esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 evidenzia una perdita pari ad Euro 567 ed un valore del patrimonio netto positivo pari ad Euro 10.933.

La sottoscritta segnala che sui sito web di GAL LOMELLINA S.r.l. (<http://www.gal-lomellina.it>) e di C.I.P.A.L (<http://www.cipal.>) non è stato possibile reperire il Bilancio di esercizio.

La partecipazione in AZIENDA SERVIZI MORTARA S.P.A è stata acquisita nel corso dell'esercizio 2018.

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati e segnala che C.I.P.A.L , alla data di emissione della presente relazione non aveva ancora risposto alla richiesta di conferma dei saldi trasmessa dal Comune di Parona e che C.L.I.R. S.p.A si è limitata a trasmettere una situazione contabile non asseverata dal Revisore.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore ha verificato che, in ottemperanza alle disposizioni del TUEL, entro il 30 gennaio 2019, gli Agenti Contabili Interni del Comune hanno reso il Conto della loro gestione

## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il Revisore da atto che il Comune di Parona si era avvalso, ricorrendone i presupposti, della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 gli obblighi imposti dalla nuova contabilità economico patrimoniale prevista dalla riforma dell'armonizzazione contabile.

Al Rendiconto 2018, pertanto, sono stati allegati, per la seconda volta, il prospetto del Conto Economico, e quello dello Stato Patrimoniale, predisposti secondo gli schemi pubblicati sul sito di Arconet.

Il Conto Economico evidenzia un risultato positivo, per l'esercizio 2018, pari ad Euro 245.864,02.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un patrimonio netto positivo al 31/12/2018 pari ad Euro 13.250.072,96.

Con riferimento allo Stato Patrimoniale il Revisore rileva che:

Il valore delle *Immobilizzazioni Finanziarie* al 31/12/2018 ammonta ad Euro 31.388,39 e subisce un decremento, rispetto al saldo risultante dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2017 di Euro 8.013.528,70. Tale significativo decremento è dovuto al fatto che è stata effettuata una ricognizione puntuale dei valori delle partecipazioni che ha evidenziato che - presumibilmente a causa di un errore nel processo di trasferimento di dati tra software gestionali diversi, commesso in anni precedenti - il saldo contabile delle Partecipazioni in Altre Imprese non trovava alcun riscontro. Tale valore è quindi stato stornato, utilizzando come contropartita il Fondo di Dotazione del Patrimonio Netto.

La valutazione delle partecipazioni esistenti al 31/12/2018 è stata quindi effettuata applicando il metodo del patrimonio netto.

I *Crediti* al 31/12/2018 risultanti dallo Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 479.744,66: è stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. Il fondo svalutazione crediti pari a euro 87.838,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

La riconciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti dello Stato Patrimoniale risulta dalla seguente tabella:

<b>Crediti da Stato Patrimoniale</b>	<b>479.744,66</b>
Depositi presso Banca Italia	15.809,44
Fondo Svalutazione Crediti	87.838,06
<b>Residui Attivi</b>	<b>583.392,16</b>

Le *Disponibilità liquide* al 31/12/2018 risultanti dallo Stato Patrimoniale ammontano ad Euro 2.125.872,77 e corrispondono alle risultanze del conto del tesoriere e ai saldi degli altri depositi bancari e postali.

## **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**

A conclusione delle verifiche effettuate, sinteticamente esposte nei punti precedenti, il sottoscritto Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, parere favorevole sulla proposta di Rendiconto dell'anno 2018 per quanto riguarda i risultati della gestione finanziaria.

Parona, 18 Aprile 2019

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

