

# COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

**Relazione del  
Revisore**

*sullo schema di rendiconto*

**anno  
2019**

Il sottoscritto Revisore ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 4 maggio 2020, 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Parona.

Parona, li 20 maggio 2020

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 5 maggio 2020, lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 4 maggio 2020, 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;
- Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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

- il prospetto dimostrativo del risultato 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;
- la Relazione sulla Gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni
- l'inventario generale;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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;
- 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;
- che il Comune di Parona, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale prevista dall'articolo 232, comma 2 del TUEL e che, pertanto, al rendiconto è allegata una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 11/11/2019

### **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 2019.

## **CONTO DEL BILANCIO**

Il Comune di Parona registra una popolazione al 1 gennaio 2019 di n. 1920 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né suggerito misure correttive che non siano state 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, e ai rendiconti approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo vincolato presunto.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.781 reversali e n. 2.037 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2019 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- durante l'esercizio 2019 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, 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 2020.

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.110.063,33
Riscossioni	369.290,87	2.835.235,24	3.204.526,11
Pagamenti	613.074,33	2.746.038,29	3.359.112,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.955.476,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.955.476,82</b>
di cui per cassa vincolata			3.844,98

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

Al 31/12/2019 non risultavano anticipazioni di cassa non restituite.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 e dal Rendiconto del Tesoriere è pari a Euro 3.844,98.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	1.358.676,29	2.110.063,33	1.955.476,82
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 449.816,74, come risulta dai seguenti elementi:

		2019
Accertamenti di competenza	+	3.363.893,48
Impegni di competenza	-	3.206.194,17
<b>SALDO</b>		157.699,31
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	242.510,98
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	282.430,55
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		332.037,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>449.816,74</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 434.095,97, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 134.095,97 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza	449.816,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	15.720,77
c) Risorse vincolate nel bilancio	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>434.095,97</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio	434.095,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	300.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>134.095,97</b>

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.055,64
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.671.041,90
<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	(-)	1.686.176,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.824,50
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	(-)	682.570,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		319.525,50
<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	(+)	
<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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>319.525,50</b>
- 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	(-)	319.525,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>319.525,50</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	332.037,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	214.455,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	397.907,80
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	(-)	542.502,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	271.606,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>130.291,24</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>130.291,24</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>130.291,24</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>449.816,74</b>

### 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:

- 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 composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	28.055,64	10.824,50
FPV di parte capitale	214.455,34	271.606,05
<b>Totale</b>	<b>242.510,98</b>	<b>282.430,55</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>Entrate non ricorrenti</b>	
	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	70.930,68
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	4.580,00
Recupero evasione tributaria	48.310,99
Sanzioni per violazioni al codice della strada	9.203,66
Altre	373.076,87
<b>Totale entrate</b>	<b>506.102,20</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.068,14
Altre	9.600,00
<b>Totale spese</b>	<b>14.668,14</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>491.434,06</b>

### Risultato di amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 1.938.741,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.110.063,33
RISCOSSIONI	(+)	369.290,87	2.835.235,24	3.204.526,11
PAGAMENTI	(-)	613.074,33	2.746.038,29	3.359.112,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.955.476,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.955.476,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	234.451,58	528.658,24	763.109,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.258,66	460.155,88	497.414,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			10.824,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			271.606,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>1.938.741,55</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.959.918,86	1.763.106,92	1.938.741,55
di cui:			
Parte accantonata	417.941,57	338.272,06	653.992,83
Parte vincolata	141.533,76	136.533,76	136.533,76
Parte destinata a investimenti			
Parte disponibile	1.400.443,53	1.288.301,10	1.148.214,96

Il risultato di amministrazione è così suddiviso:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.938.741,55</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	99.916,83
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 /2013	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	550.000,00
Altri accantonamenti	4.076,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>653.992,83</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>1.148.214,96</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 15 Aprile 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>iniziali al 1/01/2019</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>inseriti nel rendiconto 2019</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	583.392,16	369.290,87	234.451,58	20.350,29
Residui passivi	687.837,59	613.074,33	37.258,66	- 37.504,60

### 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>2019</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	449.816,74
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		20.350,29
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		37.504,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.431.069,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>1.938.741,55</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato all'interno del Risultato di Amministrazione, ammonta ad Euro 99.916,83 ed è stato determinato nel rispetto di quanto previsto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 550.000, a fronte delle passività potenziali legate all'esito dei contenziosi 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.

### **Fondo per rinnovi contrattuali**

L'accantonamento al fondo per rinnovi contrattuali ammonta ad Euro 3.642.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 2019 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): Euro 449.816,74

W2 (equilibrio di bilancio): Euro 434.095,97

W3 (equilibrio complessivo): Euro 134.095,97

**Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi dei contributi per permessi di costruire, comprensivi delle relative sanzioni hanno subito la seguente evoluzione:

anno 2017: Euro 17.802,11

anno 2018: Euro 88.732,88

anno 2019: Euro 75.510,68

e sono stati interamente destinati a spese di investimento.

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

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

	2015	2016	2017	2018	2019
accertamento	1.620,02	3.608,47	2.590,16	5.406,29	9.203,66
riscossione	1.609,99	1.367,57	2.083,96	4.380,99	9.203,66
%riscossione	99,38	37,90	80,46	81,04	100,00

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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, 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 2019	rendiconto 2018	variazione	variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	387.375,61	396.404,48	-9.028,87	-2%
102	imposte e tasse a carico ente	31.317,70	31.217,02	100,68	0%
103	acquisto beni e servizi	1.010.769,75	1.059.254,05	-48.484,30	-5%
104	trasferimenti correnti	114.858,84	108.517,04	6.341,80	6%
105	trasferimenti di tributi			0,00	
106	fondi perequativi			0,00	
107	interessi passivi	111.570,19	143.342,62	-31.772,43	-22%
108	altre spese per redditi di capitale			0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00	
110	altre spese correnti	30.284,81	34.007,77	-3.722,96	-11%
<b>TOTALE</b>		<b>1.686.176,90</b>	<b>1.772.742,98</b>	<b>-86.566,08</b>	<b>-5%</b>

A commento della suesposta tabella si osserva che, con la sola eccezione dei trasferimenti correnti, tutte le voci di spesa risultano inferiori rispetto all'esercizio precedente

### **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 2019 ammontano ad euro 462,99, 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 2019 ammontano ad Euro 542.502,85.

Nel corso dell'esercizio 2019 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>					
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	6,80%	4,84%	4,01%	5,55%	4,22%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>					
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	6.326.836,90	4.750.926,29	3.986.926,23	3.277.768,39	2.626.946,34
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	1.575.910,61	764.000,06	709.157,84	650.822,05	682.570,64
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>	<b>1.944.375,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.938,00	1.925,00	1.914,00	1.920,00	1.932,00
Debito medio per abitante	2.451,46	2.071,13	1.712,52	1.368,20	1.006,41

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>					
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	268.172,87	204.653,38	173.963,38	143.342,62	111.570,19
Quota capitale	1.575.910,61	764.000,06	709.157,84	650.822,05	682.570,64
<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>	<b>794.140,83</b>

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

L'ente nel 2019 non ha usufruito di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi

Al 31/12/2019 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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 15/04/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Nel corso del 2019 – 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%

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. e che C.L.I.R. S.p.A, alla data di emissione della presente relazione non aveva ancora risposto alla richiesta di conferma dei saldi trasmessa dal Comune di Parona.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

## **CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

Il Comune di Parona, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale prevista dall'articolo 232, comma 2 del TUEL e, pertanto, al rendiconto è allegata soltanto la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 11/11/2019.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del 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 vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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 2019 per quanto riguarda i risultati della gestione finanziaria.

Parona, 20 Maggio 2020

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

