UNIONE LOMBARDA DEI COMUNI OLTREPADANI

Corana – Cornale e Bastida - Silvano Pietra
(Provincia di Pavia)

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 3 del 4/06/2020

PREMESSA

La sottoscritta Gelmetti Dott.ssa Carmela, Revisore dei Conti dell'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani, ricevuta in data 22/05/2020 la documentazione relativa allo schema di rendiconto per l'esercizio 2019 approvata dalla Giunta in data 20/05/2020 con deliberazione n. 13/2020, completa di:

a) Conto del bilancio e relativi prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
b) Conto del patrimonio e conto economico;

e corredata dai prospetti previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2018;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere di Regolarità tecnico-contabile rilasciato in data 20/05/2020 dal responsabile del Servizio Tecnico-Finanziario;

Visto il regolamento di contabilità;

in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 27/03/2019, e nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti provvedimenti:

- deliberazione dell'Assemblea n. 08 del 29/07/2019 di assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio 2019/2021, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, da cui non emergono situazioni di squilibrio;

- deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 27/11/2019 di variazione al bilancio di previsione 2019/2021;

- deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 20/05/2020 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE FINANZIARIA

Si è provveduto al riscontro del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e si attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'Ente, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM reso entro il 31 gennaio 2019, secondo le seguenti risultanze:

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
FONDO DI CASSA INIZIALE 01.01.2019		51.656,00
REVERSALI EMESSE	1.130.064,01	
REVERSALI RISCOSSE	1.130.064,01	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE RISCOSSIONI		1.130.064,01
MANDATI EMESSI	1.155.878,89	
MANDATI PAGATI	1.155.878,89	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE PAGAMENTI		1.155.878,89
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2019		**25.841,12**
SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2018		**51.656,00**
REVERSALI EMESSE		1.130.064,01
MANDATI EMESSI		1.155.878,89
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2019		**25.841,12**
DIFFERENZA		**0,00**

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			51.656,00
Riscossioni	126.225,95	1.003.838,06	1.130.064,01
Pagamenti	329.025,27	826.853,62	1.155.878,89
Fondo di cassa al 31 dicembre			**25.841,12**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**25.841,12**
di cui per cassa vincolata			3.125,90
IL FONDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO (come da attestazione del tesoriere):			
FONDI ORDINARI			511,87
FONDI VINCOLATI DA MUTUI			
ALTRI FONDI			
TOTALE			511,87

In riferimento alla gestione finanziaria si attesta inoltre che:

- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso a nuovo indebitamento;
- il fondo di cassa vincolato è pari 3.125,90;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- non concorrono alla formazione del risultato di gestione entrate e spese non ricorrenti

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 392,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.122.067,85
Impegni di competenza	-	1.129.055,17
SALDO		- 6.987,32
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	11.300,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.125,90
Avanzo di amministrazione applicato	+	-
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.186,78

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE	
Entrate Correnti	955.089,35
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	11.300,00
- Spese Correnti	962.076,67
- Fondo Pluriennale Vincolato Uscita	3.125,90
- Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento	0,00
Saldo	**1.186,78**
EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE	
Entrate Titoli IV - V- VI	21.167,00
+ Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento	0,00
+ Fondo Pluriennnale Vincolato Entrata	0,00
- Spese in conto capitale	21.167,00
- Fondo Pluiennale Vincolato in spesa	0,00
Saldo	**0,00**
EQUILIBRIO FINALE	
Equilibrio corrente	1.186,78
Equilibrio di parte capitale	0,00
Totale	**1.186,78**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 40.150,53, come dimostrato dal seguente prospetto:

18.189,35

RISCOSSIONI	(+)	126.225,95	1.003.838,06	1.130.064,01
PAGAMENTI	(-)	329.025,27	826.853,62	1.155.878,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.841,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.841,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	183.452,05	118.229,79	301.681,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.006,16	302.201,55	306.207,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			3.125,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/20189 (A)	(=)			**18.189,35**
(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato in spesa				

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, con indicazione della composizione secondo la natura del finanziamento:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	29.509,53	40.150,53	18,189,35
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00	0,00	511,87
b) Parte vincolata	0,00	11.300,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	29.509,53	28.858,53	17.677,48

Accantonamento ai fondi

L'Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 511,87.

Non sono stati effettuati accantonamenti per contenziosi o per la copertura di perdite delle società partecipate in quanto non ne è stata rilevata la necessità, non avendo l'Ente quote in società.

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI

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

Gestione di competenza	**2019**
Accertamenti	1.122.067,85
Impegni	1.129.055,17
+ FPV entrata	11.300,00
- FPV uscita	3.125,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**1.186,78**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.823,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.675,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-23.147,96**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.186,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-23.147,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	40.150,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	**18.189,35**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	11.300,00	3.125,90
FPV di parte capitale	0,00	0,00
TOTALE	**11.300,00**	**3.125,90**

ULTERIORI VERIFICHE

Sono effettuate inoltre le seguenti verifiche:

- **Verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica**

L'Ente NON è soggetto al rispetto dei vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 come modificato dalla Legge 164/2016.

- **Debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere o da finanziare, come da attestazione resa dal Responsabile del Servizio finanziario.

- **Vincoli inerenti la spesa di personale**

Dal 01/01/2006 il personale dei Comuni di Corana, Cornale e Bastida e Silvano Pietra è stato interamente trasferito all'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani.

Organismi partecipati

L'ente NON detiene partecipazioni.

- **Indebitamento**

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'anno 2019.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio di -24.024,97 euro scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

	Rendiconto 2019
A Componenti positivi della gestione	*976.856,35*
B Componenti negativi della gestione	*969.030,91*
Risultato della gestione	7.825,44
C Proventi ed oneri finanziari	
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	
E Proventi ed oneri straordinari	*-6.658,18*
Risultato prima delle imposte	*1.167,26*
Imposte	*25.192,23*
Risultato economico di esercizio	**-24.024,97**

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	*31/12/2019*	*31/12/2018*
Immobilizzazioni immateriali	9.517,55	12.173,61
Immobilizzazioni materiali	122.644,82	125.752,86
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni	**132.162,37**	**137.926,47**
Rimanenze	0	0
Crediti	301169,97	335.501,49
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	25841,12	51.656,00
Attivo circolante	**327.011,09**	**387.157,49**
Ratei e risconti		
TOTALE DELL'ATTIVO	**462.785,64**	**525.083,96**
Conti d'ordine		

PASSIVO	*31/12/2019*	*31/12/2018*
Patrimonio netto	**135.252,03**	**159.277,00**
Fondi per rischi ed oneri		
Debiti	**306.207,71**	**335.706,96**
Ratei e risconti	**21.325,90**	**30.100,00**
TOTALE DEL PASSIVO	**462.785,64**	**525.083,96**
Conti d'ordine	0	

Il patrimonio accoglie, naturalmente, anche il valore dei beni immobili inventariati. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.
L'incremento del patrimonio netto finale 2019 è dovuto principalmente al risultato economico dell'esercizio 2019.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Pavia, 4/06/ 2020

Il Revisore

Gel[illegible]