

=====

ANTONIO TREROTOLA

Dottore Commercialista e Revisore Legale

Tel. 02/93550294- 02/96703255-cell. 339/7351304

Email: antotre@alice.it - studio.trerotola@alice.it

Pec:antonio.trerotola@legalmail.it

=====

COMUNE DI VALLE SALIMBENE (PV)

RELAZIONE DEL REVISORE

AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
(n.4/2019)

REVISORE UNICO - DOTT. ANTONIO TREROTOLA

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018

Premesso che il sottoscritto Revisore unico dei conti è stato nominato con delibera C.C. n. 2 del 23/01/2019 per il periodo 29/01/2019 al 28/01/2022.

Ciò premesso l'organo di revisione ha preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2018, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio di cui all' art. 228 del Decreto legislativo 18.8.2000 n. 267 (TUEL) compilato secondo i principi contabili degli enti locali approvati con D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; e corredato da:

- relazione illustrativa dell'organo esecutivo relativa all' attività gestionale dell'Ente secondo quanto previsto nell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011;
- elenco dei residui attivi e passivi dell'Ente secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni;
- conto del tesoriere;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella degli indicatori di bilancio – rendiconto esercizio 2018;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto dei dati SIOPE;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

Considerato che:

avvalendosi della facoltà di cui all' art. 232 del TUEL così come sostituito dall'art. 74 del D.Lgs 118/2011 nell' anno 2018 il Comune ha in atto il seguente sistema contabile:

- contabilità finanziaria – economico patrimoniale

Il Revisore ha predisposto la presente relazione in conformità di quanto disposto dall' art. 239 del TUEL seguendo il seguente iter espositivo:

CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO.

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.

CONSIDERAZIONI FINALI.



1) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO

Dati sulla popolazione residente

Al 01/01/2018 la popolazione residente era costituita da n. 1.485 abitanti.

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n.2 del 23/01/2019 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nella gestione 2018. Nella stessa delibera è stato determinato il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2019 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2019 del bilancio di previsione 2019/2021, distintamente per la parte corrente e in conto capitale inoltre è stata disposta la variazione sul bilancio 2019/2021 degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati a seguito di variazione di esigibilità:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020
Residui passivi reimputati	8.299,90	0,00
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	8.299,90	0,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020
Residui passivi reimputati	116.524,80	0,00
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	116.524,80	0,00

Gestione dei residui attivi

Si dà atto che la gestione complessiva presenta le seguenti risultanze:

i residui attivi di parte corrente sono risultati incassati, a fine esercizio, per una percentuale del 99,38 %.

L'entità dei residui attivi al 31/12/2018 è pari ad € 116.433,69 di cui € 10.215,50 dai residui anni precedenti ed € 106.218,19 dalla competenza.

Si da atto che l'Ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione 2018 un fondo crediti di dubbia esigibilità così come disposto dalla normativa vigente per complessivi € 20.201,91.

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze: i residui passivi correnti sono risultati pagati a fine esercizio, per una percentuale del 75,84%.

I residui di anni precedenti riportati risultano ridotti per una percentuale del 21,96 %. L'entità dei residui passivi al 31/12/2018 è pari ad € 142.684,04 di cui € 3.705,53 dai residui anni precedenti ed € 138.978,51 dalla competenza.



Organismi partecipati

Si dà atto che l'Ente possiede una partecipazione nella società ASM Pavia S.p.A. di € 5.000,00 pari allo 0,01115% del capitale sociale della stessa. La società in argomento ha per oggetto la produzione di interesse generale e non opera quindi in contrasto con le disposizioni previste dall'art. 3 comma 27 Legge Finanziaria per il 2008, come da ricognizione effettuata con delibera G.C. n. 89 del 27/12/2018.

L'Ente ha iscritto tra i residui passivi l'ammontare di € 33.000,00 che sulla base delle stime dei consumi e i contratti di servizio vigenti rappresentano il debito corrente con la società partecipata e per il quale procederà alla riconciliazione contabile ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012.

Ricorso all'indebitamento

Nell'esercizio 2018 non sono stati assunti nuovi mutui.

L'Ente ha in corso due mutui il cui ammontare residuo complessivo in conto capitale, al 31.12.2018 è di € 118.996,93.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

obblighi in capo al sostituto d'imposta, il Revisore da atto che entro il termine di legge vigente sono state correttamente spedite le certificazioni attestanti le ritenute operate nell'anno precedente. Si da atto, inoltre, che i modelli CU/2019 sono stati consegnati e trasmessi telematicamente nei termini di legge a mezzo dell' intermediario abilitato; la dichiarazione IVA 2019 per il periodo d'imposta 2018 sarà inviata nei termini previsti dalla legge a mezzo di intermediario abilitato; per quanto concerne il modello IRAP i termini per l'invio della dichiarazione non sono ancora decorsi.

Debiti fuori bilancio:

Il Revisore prende atto dalla relazione sul consuntivo approvata dalla Giunta Comunale dell'insussistenza al 31.12.2018 di debiti fuori bilancio.

Contenziosi in essere:

Il Revisore in merito al contenzioso esistente con Ospedale Psichiatrico di Sospiro / l'ASL di Pavia in rapporto alla natura assistenziale o sanitaria delle prestazioni erogate per il periodo 01.09.2009 al 31.12.2011 e per tutto il periodo successivo da atto che l'ordinanza n. 30171/2018 della Corte di Cassazione Sez. III rigetta il ricorso proposto dalla Fondazione Sospiro. La Corte di Cassazione r.g. 14276/2017 aveva definito il giudizio confermando la sentenza della Corte d'Appello di Milano che sanciva il difetto di giurisdizione dell'Autorità Giudiziaria Ordinaria. La Corte di legittimità ha statuito che la vicenda del rimborso delle rette di degenza della Sig.ra C.V. deve considerarsi coperta in via definitiva dal giudicato amministrativo espresso nella sentenza del Consiglio di Stato n. 4273/2013 che aveva confermato, si pur con diversa motivazione la sentenza del TAR Brescia recante il rigetto dell'originario ricorso proposto dalla Fondazione Sospiro.

Relativamente alla relazione al rendiconto di gestione art. 231 del dlgs 267/00, predisposta secondo le modalità previste dall' art 11 comma 6 del dlgs 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni ed approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 25.03.2019 ed alla quale si rimanda per ogni dettaglio, il Revisore attesta:

cne, tenuto conto di quanto previsto dall' art.231 del TUEL, dallo Statuto e ai Regolamento di contabilità dell'Ente, esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti; che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90 e successive modificazioni relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, il Revisore attesta:

che l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario e avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2017 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

Relativamente alla consistenza del personale e relativa spesa, il Revisore sentito il responsabile del Servizio di ragioneria, da atto :

che, in attuazione dell'art. 65, comma 2 del D.Lgs n. 29/93, il conto annuale per l'anno 2018 sarà inoltrato per via telematica nei termini di legge alla Ragioneria Provinciale dello Stato;

che tale conto annuale sarà redatto in conformità alla Circolare del Ministero del Tesoro 11 aprile 2008, n.13, e in particolare che:

le somme indicate nello stesso corrisponderanno alle spese pagate nell'anno 2018.

Relativamente all'albo beneficiari di provvidenze economiche, il Revisore attesta:
che l'Ente ha provveduto con delibera n. 11 del 14.02.2019 all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2018, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica e che la stessa è pubblicata all'Albo Pretorio per via telematica nella sezione trasparenza.

Relativamente alla resa del conto dell'agente contabile economico comunale, il Revisore attesta:

che l'Ente ha provveduto in data 10.05.2018 alla trasmissione alla Corte dei Conti della documentazione richiesta dagli art. 93-226 e 233 del TUEL relativa all'anno 2017.

Il Revisore accerta che il rendiconto dell'agente contabile economico comunale relativo all'anno 2018 è stato predisposto e che il medesimo evidenzia un totale delle anticipazioni per piccole spese pari a € 5.615,32= importo pari alle reintegrazioni disposte a discarico delle spese sostenute.

Il Revisore ricorda all'Ente che dovrà disporre l'invio alla Corte dei Conti di detto rendiconto entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto di gestione anno 2018.

Relativamente ai proventi contravvenzionali di cui al comma 2 dell'art. 53 della Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Legge Finanziaria 2001), il Revisore da atto che:

l'Ente con delibera della Giunta comunale n. 11 del 31.01.2018 ha destinato gli incassi dei proventi delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al codice della strada alle seguenti spese del Bilancio di previsione 2018:

- messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente.

Risultano incassati sulla pertinente risorsa (codice 3.01.3050) per violazioni al codice della strada la somma di euro 7.400,00 ed impegnati per oltre il 50% (euro 4.703,10) per l'acquisto di segnaletica stradale (codice 10810302);

Scostamento tra previsione iniziale e finali:

Il Revisore non rileva scostamenti significativi tra le previsioni iniziali e quelle finali di parte corrente per l'anno 2018.

2) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Relativamente al conto del bilancio, il Revisore attesta:

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;



che nell'anno 2018 sono stati emessi :

- n. 986 reversali (ordinativi di incasso) per complessivi € 1.126.649,05
- n. 1288 mandati (ordinativi di pagamento) per complessivi € 1.151.735,61

che:

- a) le riscossioni corrispondono agli ordinativi di incasso dati in carico al Tesoriere;
- b) i pagamenti sono documentati da ordinativi di pagamento;

che tutti i movimenti di cassa sono stati riepilogativamente certificati dal Tesoriere dell'Ente – CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI BINASCO – CREDITO COOPERATIVO.

che le risultanze del conto si riassumono come segue:

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2018			657.328,43
Riscossioni	+ 160.669,11	965.979,94	1.126.649,05
Pagamenti	- 127.995,46	1.023.740,15	1.151.735,61
FONDO DI CASSA risultante			632.241,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-		0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2018			632.241,87

5) che il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria;

6) che il quadro riassuntivo della gestione finanziaria risulta essere il seguente:

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2018		
Fondo di cassa al 01/01/2018		657.328,43
+ riscossioni effettuate		
in conto residui	160.669,11	
in conto competenza	965.979,94	1.126.649,05
- pagamenti effettuati		
in conto residui	127.995,46	
in conto competenza	1.023.740,15	1.151.735,61
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2018		632.241,87
+ somme rimaste da riscuotere		
in conto competenza	106.218,19	
in conto residui	10.215,50	116.433,69
- somme rimaste da pagare		
in conto competenza	138.978,51	
in conto residui	3.705,53	142.684,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese correnti		8.299,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese c/capitale		116.524,80
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		481.166,82



Composizione del risultato di amministrazione ai 31 dicembre 2018:

Parte accantonata ⁽³⁾		20.201,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		15.000,00
Fondo contezioso		6.472,08
Altri accantonamenti		41.673,99
	Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata		14.241,25
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.852,34
Altri vincoli		19.093,59
	Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti		12.403,77
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	407.995,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	6.763,84
Totale accertamenti di competenza	+	1.072.198,13
Totale impegni di competenza	-	1.162.718,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	124.824,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	-208.581,39

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	9.279,74
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	37.060,71
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	46.340,45

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-208.581,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	46.340,45
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	+	272.582,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	370.825,50
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	=	481.166,82



Gestione del patrimonio e conto patrimoniale:

Il principio applicato 4.3 allegato al D.LGS. 118/2011 descrive al punto 9 le attività cui sono tenute tutti i Comuni inferiori a 5000 abitanti a partire dall'esercizio 2017.

Di seguito sono esposti i prospetti al 31/12/2017 e al 31/12/2018 relativi alla situazione economico -patrimoniale dell'Ente che saranno oggetto di approvazione nel prossimo Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2018:



COMUNE DI VALLE SALIMBENE (PV) - CONTO ECONOMICO -

	CONTO ECONOMICO	2017	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	511.001,91	520.565,66
2	Proventi da fondi perequativi	196.334,71	191.699,94
3	Proventi da trasferimenti e contributi	66.018,32	78.670,40
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.659,92	30.312,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
c	Contributi agli investimenti	48.358,40	48.358,40
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	123.694,21	74.617,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	85.000,00	39.038,30
b	Ricavi della vendita di beni	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.694,21	35.579,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	41.694,17	38.332,18
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	938.743,32	903.886,03
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.747,59	23.094,57
10	Prestazioni di servizi	498.319,97	467.255,26
11	Utilizzo beni di terzi	11.400,90	14.942,56
12	Trasferimenti e contributi	83.420,59	86.640,89
a	Trasferimenti correnti	83.420,59	86.640,89
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-
13	Personale	192.721,23	193.784,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	108.002,26	114.280,29
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	108.002,26	113.455,27
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	825,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	9.312,09	3.512,09
18	Oneri diversi di gestione	13.479,39	16.771,50
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	947.404,02	920.281,50
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 8.660,70	- 16.395,47
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	200,00	75,92
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	200,00	75,92
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	0,72	0,30
	Totale proventi finanziari	200,72	76,22
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.774,69	8.477,67
a	Interessi passivi	10.774,69	8.477,67
b	Altri oneri finanziari	-	-
	Totale oneri finanziari	10.774,69	8.477,67
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 10.573,97	- 8.401,45
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	114.271,53	70.007,87
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	63.822,82	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.448,71	62.507,87
d	Plusvalenze patrimoniali	-	7.500,00
e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi straordinari	114.271,53	70.007,87
25	Oneri straordinari	908,30	8.964,38
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	908,30	8.964,38
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-
	Totale oneri straordinari	908,30	8.964,38
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	113.363,23	61.043,49
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	94.128,56	36.246,57
26	Imposte (*)	15.030,99	14.620,23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	79.097,57	21.626,34



	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	69.613,99	66.266,19
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	1.369.939,72	1.346.924,95
1.9	Altri beni demaniali	627.158,13	607.627,37
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	63.616,20	63.616,20
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	Fabbricati	790.314,26	882.076,02
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	Impianti e macchinari	-	-
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	Attrezzature industriali e commerciali	12.315,73	11.075,02
2.5	Mezzi di trasporto	18.927,00	14.874,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.762,42	5.548,42
2.7	Mobili e arredi	576,90	192,30
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	2.960.224,35	2.998.201,27
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	393.995,08	404.868,72
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	393.995,08	404.868,72
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.354.219,43	3.403.069,99
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	86.499,36	83.407,51
c	<i>Crediti da Fondi prequativity</i>	5.890,51	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	39.837,92	634,34
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	-	-
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>	10.744,00	8.954,51
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.000,19	12.189,93
c	<i>altri</i>	152.971,98	105.186,29
	Totale crediti		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	657.328,43	632.241,87
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	657.328,43	632.241,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	810.300,41	737.428,16
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
		5.468,14	5.406,06
2	Risconti attivi		
		5.468,14	5.406,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.169.987,98	4.145.904,21



COMUNE DI VALLE SALIMBENE (PV) - STATO PATRIMONIALE PASSIVO -

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2018
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	45.044,42	45.044,42
	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	79.097,57
b	<i>da capitale</i>	983.324,27	930.506,36
c	<i>da permessi di costruire</i>	6.311,26	18.571,63
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.702.671,46	2.755.489,37
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	79.097,57	21.626,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.816.448,98	3.850.335,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	5.059,99	6.472,08
2	Per imposte	-	-
3	Altri	12.900,00	15.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.959,99	21.472,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	166.817,31	123.112,50
2	Debiti verso fornitori	106.368,15	92.854,86
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	13.824,66	15.942,86
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	1.770,00	50,00
5	Altri debiti	-	-
a	<i>tributari</i>	1.390,23	7.937,09
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	45.408,66	25.899,23
	TOTALE DEBITI (D)	335.579,01	265.796,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	8.299,90
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	8.299,90
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.169.987,98	4.145.904,21
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	-	116.524,80
2)	beni di terzi in uso	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	116.524,80



CONSIDERAZIONI FINALI

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' E INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Con il DM 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni.

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario)
sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

P1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%:

No

P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% :

No

P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 :

No

P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% :

No

P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio maggiore dell'1,20% :

No

P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% :

No

P7 [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%:

No

P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% :

No

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente

Deficitarie:

No



Nei prosegui si tornisce evidenza di alcuni parametri gestionali per una migliore comprensione delle attività e della realtà dell'ente nel decorso esercizio, come segue:

COMUNE DI VALLE SALIMBENE (Prov. di Pavia)		2016	2017	2018
Autonomia finanziaria	Titolo I - Titolo III _____ X 100 Titolo I + II + III	92,53	98,02	96,46
Autonomia impositiva	Titolo I _____ X 100 Titolo I + II + III	79,33	78,96	83,07
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo III _____ Popolazione	548,97	581,38	558,46
Pressione tributaria	Titolo I _____ Popolazione	478,34	476,32	480,93
Intervento erariale	Trasferimenti statali _____ Popolazione	42,30	40,94	41,79
Intervento regionale	Trasferimenti regionali _____ Popolazione	0,00	3,51	9,12
Incidenza residui attivi	Totali residui attivi _____ x 100 Totale accertamenti di competenza	10,56	14,09	9,91
Incidenza residui passivi	Totali residui passivi _____ x 100 Totale impegni di competenza	9,54	15,17	11,95
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui _____ Popolazione	137,98	109,56	80,34
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III _____ Accertamenti Titoli I + III	0,89	0,88	0,87
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammortamento mutui _____ x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	29,07	28,63	28,73
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Tit. I competenza _____ Impegni Tit. I competenza	86,23	80,73	83,94



Dall' analisi degli indicatori sopra riportati, premesso che non sono possibili automatiche comparazioni a causa della diversa articolazione di alcune voci dell'entrata (tarsu /tares /tari- imu /contributo statale compensativo dei coefficiente terreni agricoli e la tasi) emergono le seguenti ulteriori considerazioni:

Aspetto finanziario

L'autonomia finanziaria dell'Ente è allineata a quella dello scorso anno attestandosi al 96,46 %.

Il livello di pressione finanziaria è costante le differenze nel triennio riguardano sostanzialmente quanto attribuito al Comune relativamente al fondo di solidarietà comunale.

L'autonomia impositiva dell'Ente per l'anno 2018, si attesta al 83,07%, dato migliorativo rispetto al biennio 2016-2017.

Aspetto Economico

Il costo del personale dell'anno 2018 è di euro 202.645,13 pari al 24,68% del totale della spesa corrente. La spesa è al di sotto del valore di riferimento di euro 209.375,78 che rappresenta il costo medio del triennio 2011/2013, conformemente a quanto previsto dal D. L. 90/2014 convertito nella legge 114/2014.

L'incidenza degli oneri finanziari (interessi su mutui) pari ad euro 8.477,67 risultano essere il 1,03% della spesa corrente.

Aspetto Patrimoniale

L'analisi degli indici, per la parte corrente, evidenzia una buona attendibilità per quanto riguarda la realizzazione dei livelli previsionali, con una diversa dinamica per le entrate e le spese.

La gestione in conto capitale evidenzia un decremento rispetto alle previsioni iniziali.

La non realizzazione degli investimenti previsionali è giustificata dalle minori entrate di conto capitale ad essi correlati.

Il livello di indebitamento pro-capite, per il pagamento dei mutui pregressi e la non accensione di ulteriori mutui, è diminuito passando da € 109,56 dell'anno 2017 a € 80,34 per l'anno 2018.

La certificazione del saldo di finanza pubblica 2018

La disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Il Comune di Valle Salimbene ha rispettato i vincoli imposti dalla normativa vigente per l'anno 2018. La certificazione firmata digitalmente è stata inviata attraverso il portale in data 23/03/2018.

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conseguenza della particolare criticità in cui versa la finanza pubblica, oggi ed in prospettiva, e le conseguenti azioni di contenimento della spesa richieste alle Amministrazioni locali, obbligano a prendere coscienza del contesto oggettivo a cui le stesse Amministrazioni sono chiamate a rispondere.



Pertanto

si raccomanda:

di continuare a perseguire una riduzione della rigidità della struttura dei costi e operare costantemente la ricerca di efficienza nella riduzione della spesa corrente;

di continuare a monitorare il contenzioso legale al fine di individuare tempestivamente l'insorgenza di eventuali debiti a cui far fronte.

Tutto ciò premesso

Il REVISORE

Attesta

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Valle Salimbene, 05 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott. Antonio TREROTOLA

