

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 2019
(n.9/2020)**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Trerotola", is positioned in the bottom right corner of the page.

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

REVISORE UNICO - DOTT. ANTONIO TREROTOLA

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

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 2019, 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 2019;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- analisi della composizione dell'avanzo di amministrazione;
- quadro verifica equilibri di bilancio di parte corrente e c/capitale;
- quadro generale riassuntivo;
- composizione del fondo pluriennale vincolato

Considerato che:

avvalendosi della facoltà di cui all' art. 232 del TUEL così come sostituito dall'art. 74 del D.Lgs 118/2011 -e dall'art. 57 – comma 2-ter del D.L. n. 124 del 26.10.2019 convertito nella Legge n. 157 del 19.12.2019 nell' anno 2019 il Comune ha in atto il seguente sistema contabile:

- contabilità finanziaria – conto patrimoniale

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



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

I. CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO.

II. ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.

III. CONSIDERAZIONI FINALI.

1) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO

Dati sulla popolazione residente:

- al 01/01/2019 la popolazione residente era costituita da n. 1.481 abitanti.

Riacertamento residui

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 25/01/2020 al riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nella gestione 2020. Nella stessa delibera è stato determinato il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2020 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2020 del bilancio di previsione 2020/2022, distintamente per la parte corrente e in conto capitale inoltre è stata disposta la variazione sul bilancio 2020/2022 degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati a seguito di variazione di esigibilità:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021
Residui passivi reimputati	6.050,80	0,00
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	6.050,80	0,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021
Residui passivi reimputati	186.492,60	0,00
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	186.492,60	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 77,31 %;
- l'entità dei residui attivi al 31/12/2019 è pari ad € 172.308,62 di cui € 25.700,42 dai residui anni precedenti ed € 146.608,20 dalla competenza;
- si dà atto che l'Ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione 2019 un fondo crediti di dubbia esigibilità così come disposto dalla normativa vigente per complessivi € 25.854,41.

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 81,25%;
- i residui di anni precedenti riportati risultano ridotti per una percentuale del 14,38 %;
- l'entità dei residui passivi al 31/12/2019 è pari ad € 182.536,48 di cui € 6.235,36 dai residui anni precedenti ed € 176.301,12 dalla competenza.

Organismi partecipati

Si dà atto che l'Ente possiede le seguenti partecipazioni dirette:

nella società ASM Pavia S.p.A. di € 5.000,00 pari allo 0,01115% del capitale sociale della stessa e in Cap Holding spa nella misura del 0,0547%. Le società in argomento hanno per oggetto la produzione di interesse generale e non operano 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. 88 del 28/12/2019 avente il seguente oggetto: "razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche".

L'Ente ha iscritto tra i residui passivi l'ammontare di € 26.074,11 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 2019 non sono stati assunti nuovi mutui.

L'Ente ha in corso due mutui il cui ammontare residuo complessivo in conto capitale, al 31.12.2019 è di € 76.982,95.

Nel corso dell'esercizio 2019 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 dà atto, inoltre, che i modelli CU/2020 sono stati consegnati e trasmessi telematicamente nei termini di legge a mezzo dell'intermediario abilitato;
- la dichiarazione IVA 2020 per il periodo d'imposta 2019 è stata predisposta e sarà inviata nei termini previsti dalla legge a mezzo di intermediario abilitato;
- 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 31.12.2019 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 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.

Sono state comunque accantonate delle somme nel fondo contenzioso dell'avanzo di amministrativo a titolo cautelativo per un eventuale ricorso.

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. 31 del 29.05.2019 ed alla quale si rimanda per ogni dettaglio, il Revisore attesta:

- che, tenuto conto di quanto previsto dall' art.231 del TUEL, dallo Statuto e al 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 2018 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 2019 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 pagate nell'anno 2019.

Relativamente all'albo beneficiari di provvidenze economiche, il Revisore attesta:

- che l'Albo dei beneficiari di provvidenze di natura economica è stato abrogato dall'art. 43 del D. Lgs. 97/2016, comma 1. Le delibere relative ai contributi erogati nell'esercizio 2019, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica sono state pubblicate all'Albo Pretorio per via telematica nella sezione trasparenza.

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

- che l'Ente ha provveduto in data 28.05.2019 alla trasmissione alla Corte dei Conti della documentazione richiesta dagli art. 93-226 e 233 del TUEL relativa all'anno 2018.

Il Revisore accerta che il rendiconto dell'agente contabile comunale relativo all'anno 2018 è stato predisposto e che il medesimo evidenzia un totale delle anticipazioni per piccole spese pari a € 4.428,71= 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 2019.

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

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. 3 del 23.01.2019 ha destinato gli incassi dei proventi delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al codice della strada alle seguenti spese del Bilancio di previsione 2019:
 - 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 12.838,43

Relativamente alla quota pari al 50% (euro 6.419,22) dell'incassato si sono impegnati euro 1.853,91 per l'acquisto di segnaletica stradale (codice 10810302) la differenza pari ad euro 4.565,31 è rifluita nell'avanzo di amministrazione nella parte vincolata derivante da leggi e dai principi contabili

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 2019.

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 2019 sono stati emessi:

- n. 1134 reversali (ordinativi di incasso) per complessivi € 1.245.743,71
- n. 1223 mandati (ordinativi di pagamento) per complessivi € 1.167.683,92

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 2019			632.241,87
Riscossioni	+ 90.009,77	1.155.733,94	1.245.743,71
Pagamenti	- 115.934,65	1.051.749,27	1.167.683,92
FONDO DI CASSA risultante			710.301,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-		0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2019			710.301,66

- che il fondo di cassa al 31 dicembre 2019 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria;
- che il quadro riassuntivo della gestione finanziaria risulta essere il seguente:



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

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				632.241,87
RISCOSSIONI	(+)	90.009,77	1.155.733,94	1.245.743,71
PAGAMENTI	(-)	115.934,65	1.051.749,27	1.167.683,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			710.301,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			710.301,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	25.700,42	146.608,20	172.308,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.235,36	176.301,12	182.536,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.050,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			186.492,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			507.530,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁴⁾		25.854,41
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		17.000,00
Fondo contezioso		3.335,08
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	46.189,49
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		151.390,14
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.428,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		4.852,34
	Totale parte vincolata (C)	158.670,74
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00

Ar

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

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	302.670,17
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il risultato di amministrazione 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	+	124.824,70
Totale accertamenti di competenza	+	1.302.342,14
Totale impegni di competenza	-	1.228.050,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	192.543,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	6.573,05

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riacertati	+	
Minori residui attivi riacertati	-	723,50
Minori residui passivi riacertati	+	20.514,03
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	19.790,53

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	6.573,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	19.790,53
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	+	178.472,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	302.694,74
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	=	507.530,41

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

- Le quote accantonate nel risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a €. 46.189,49 e sono così composte:

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	minori accantonamenti	Accantonamenti stanziati nell'esercizio Risorse accantonate al 31/12	d= a+b+c
	a	b	c	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20.201,91		6.348,21	25.854,41
Fondo rischi contenzioso	15.000,00		2.000,00	17.000,00
Fondo passività potenziali				
Fondo indennità fine	6.472,08	6.472,08	835,08	835,08



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

mandato del sindaco				
Fondo rinnovi contrattuali	0,00		2.500,00	2.500,00

- Le **quote vincolate** nel risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a €. 158.670,74 e sono così composte:

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (c.d.s) – (oneri urbanizz.)	151.390,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.428,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Altri vincoli	4.852,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (depuraz.)	
TOTALE	158.670,74

- Le **quote destinate per gli investimenti** del risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a €. 0,00.
- Le **quote disponibili** del risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a €. 302.670,17.



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

Verifica degli equilibri del conto del bilancio 2019

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.299,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	867.540,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	48.358,40
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	829.432,21
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.050,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	46.129,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		42.586,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	6.472,08
<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

X

Relazione al consuntivo 2019 – Comune di Valle Salimbene (PV)



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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	O1 = G+H+I-L+M	49.058,51
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	10.987,58
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.565,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		33.505,62
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(+)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		33.505,62

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 172.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 116.524,80
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+) 288.815,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 48.358,40
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-) 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

2

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

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	206.502,89
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	186.492,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		135.986,62
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	135.011,84
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		974,78
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		974,78

Gestione del patrimonio:

Preso Atto che :

- l'art. 57 – comma 2-ter del D.L. n. 124 del 26.10.2019 convertito nella Legge n. 157 del 19.12.2019, ha consentito agli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti di optare per non tenere la contabilità economica, facoltà che il Comune di Valle Salimbene intende esercitare, allegando al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-



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

Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre	-
	Totale immobilizzazioni immateriali
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Beni demaniali	2.057.735,62
Terreni	62.918,39
Fabbricati	627.900,56
Infrastrutture	1.366.916,67
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali	983.155,55
Terreni	63.616,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	894.934,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	10.195,95
Mezzi di trasporto	10.822,60
Macchine per ufficio e hardware	3.586,80
Mobili e arredi	-
Infrastrutture	-
Altri beni materiali	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.763,00
	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
Partecipazioni in	420.302,35
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	420.302,35
<i>altri soggetti</i>	-
Crediti verso	-
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	-
Altri titoli	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie
	420.302,35

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

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.508.956,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze	
<i>Crediti</i>		
Crediti di natura tributaria		78.885,68
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-
<i>Altri crediti da tributi</i>		78.885,68
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-
Crediti per trasferimenti e contributi		47.763,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		47.763,00
<i>imprese controllate</i>		-
<i>imprese partecipate</i>		-
<i>verso altri soggetti</i>		-
Verso clienti ed utenti		-
Altri Crediti		27.363,53
<i>verso l'erario</i>		7.558,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		1.292,80
<i>altri</i>		18.512,73
	Totale crediti	154.012,21
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni		-
Altri titoli		-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria		710.301,66
<i>Istituto tesoriere</i>		-
<i>presso Banca d'Italia</i>		710.301,66
Altri depositi bancari e postali		-
Denaro e valori in cassa		-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
	Totale disponibilità liquide	710.301,66
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	864.313,87
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		-
Risconti attivi		5.406,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.406,06



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

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)

4.378.676,45

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

Anno 2019

A) PATRIMONIO NETTO	
	Fondo di dotazione
	Riserve:
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>
b	<i>da capitale</i>
c	<i>da permessi di costruire</i>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>
e	<i>altre riserve indisponibili</i>
	Risultato economico dell'esercizio
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	
	4.005.008,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza
2	Per imposte
3	Altri
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	
	20.335,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	
D) DEBITI	
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>
2	Debiti verso fornitori
3	Acconti
4	Debiti per trasferimenti e contributi
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>
c	<i>imprese controllate</i>



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

	d <i>imprese partecipate</i>	-
	e <i>altri soggetti</i>	550,00
5	Altri debiti	78.929,69
	a <i>tributari</i>	188,97
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	484,99
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.704,29
	d <i>altri</i>	76.551,44
		TOTALE DEBITI (D)
		259.519,43
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI
	Ratei passivi	6.050,80
	Risconti passivi	87.763,00
1	Contributi agli investimenti	87.763,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	87.763,00
	b da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)
		93.813,80
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)
		4.378.676,45
		CONTI D'ORDINE
	1) Impegni su esercizi futuri	-
	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
		-

3. 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 dei 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.

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

**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

Nel proseguito si fornisce evidenza di alcuni parametri gestionali per una migliore

comprendere delle attività e della realtà dell'ente nel decorso esercizio, come segue:

COMUNE DI VALLE SALIMBENE (Prov. di Pavia)	2017	2018	2019
Titolo I - Titolo III			



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

Autonomia finanziaria	X 100	98,02	96,46	97,43
	Titolo I + II + III			
Autonomia impositiva	Titolo I X 100	78,96	83,07	84,60
	Titolo I + II + III			
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo III	581,38	558,46	570,85
	Popolazione			
Pressione tributaria	Titolo I	476,32	480,93	495,59
	Popolazione			
Intervento erariale	Trasferimenti statali	40,94	41,79	100,82
	Popolazione			
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	3,51	9,12	4,82
	Popolazione			
Incidenza residui attivi	Totali residui attivi			
	— x 100	14,09	9,91	11,26
	Total accertamenti di competenza			
Incidenza residui passivi	Total residui passivi			
	— x 100	15,17	11,95	14,35
	Total impegni di competenza			
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui			
	—	109,56	80,34	51,98
	Popolazione			
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III			
	—	0,88	0,87	0,88
	Accertamenti Titoli I + III			
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammortamento mutui			
	— x			
	100	28,63	28,73	28,50
	Totalle entrate Tit. I + II + III			
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Tit. I competenza			
	—	80,73	83,94	84,56
	Impegni Tit. I competenza			



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

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 del 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 97,43 %. 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 2019, si attesta al 84,60%, dato in linea con l'anno precedente.

Aspetto Economico

Il costo del personale dell'anno 2019 è di euro 201.159,52 pari al 24,25% 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 6.052,93 risultano essere il 0,73% 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 si attesta passando da € 80,34 dell'anno 2018 ad € 51,38 per l'anno 2019.

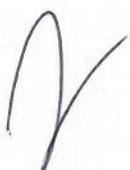
Nell'anno 2019 non sono stati assunti nuovi muti.

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:



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

-
- 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;

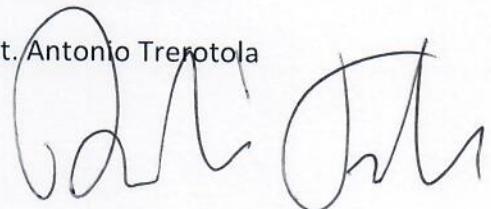
Esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Valle Salimbene, 03 giugno 2020

Il Revisore Unico

Dott. Antonio Trerotola



XX