

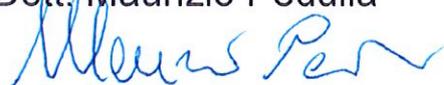
COMUNE MARZANO

Provincia di Pavia

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

Il Revisore

Dott. Maurizio Pedulla'



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 DEL COMUNE DI MARZANO

Il Revisore procede alla verifica del Rendiconto della gestione finanziaria 2019.

Assiste alla seduta il Responsabile dell'area amministrativo-finanziaria Angelo Bargigia.

Il Revisore esamina lo schema del Rendiconto della gestione esercizio 2019 predisposto dall'area amministrativo-contabile composto dal Conto del Bilancio e Stato Patrimoniale;

L'elaborato contabile è accompagnato dalla seguente documentazione:

- delibera della Giunta Comunale n.16 del 05/06/2020, completa del:
 1. Conto del Bilancio
 2. Stato Patrimoniale
 3. Conto Economico
- relazione illustrativa ai sensi dell'art. 151 c.6 del D.Lgs. nr.267/2000;
- riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del Bilancio 2019 come da Delibera della Giunta Comunale n.14 del 02/05/2020;
- delibera Consiglio Comunale n.8 del 19/07/2019 esecutiva ai sensi di legge, relativa alla salvaguardia degli equilibri di Bilancio Esercizio 2019 ai sensi dell'art.193 D.Lgs nr.267/2000;
- elenco delle spese finanziate con i proventi delle sanzioni relative al Codice della Strada;
- attestazione in ordine all'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2019;
- quadro riassuntivo della gestione di cassa;
- parametri deficitari;
- parametri gestionali;

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n.886 reversali e n.1016 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banco BPM - Banca Popolare di Milano, reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo sui risultati della gestione:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			0,00
Riscossioni	116.448,78	2.429.194,94	2.545.643,72
Pagamenti	82.853,04	2.462.790,68	2.545.643,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

b) Risultato della verifica equilibri

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 32.009,52, come risulta dai seguenti elementi.

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:

Gestione di competenza corrente

Fondo pluriennale vincolato spese correnti	+	17.760,59
Entrate correnti	+	1.156.531,77
Spese correnti	-	1.083.705,29
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	15.301,94
Spese titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	-	0,00
Spese per rimborso prestiti	-	61.506,21
<i>Differenza</i>	+	13.778,92
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti	+	0,00
Entrate c.d.s. destinate all'investimento	-	0,00
Equilibrio di parte corrente corrente	+/-	13.778,92

Gestione di competenza c/capitale

Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	+	0,00
Entrate titoli IV e VI destinate ad investimenti	+	361.078,55
Entrate c.d.s destinate all'investimenti	+	0,00
Spese titolo II	-	357.733,94
Spese Titolo 2.04 Trasferimento in conto capitale	+	0,00
Totale gestione c/capitale	+/-	3.344,61

Variazione accantonamento come da rendiconto	-	-18.230,60
Equilibrio complessivo	+/-	35.354,13

c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di €.46.558,68, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			0,00
Riscossioni	116.448,78	2.429.194,94	2.545.643,72
Pagamenti	82.853,04	2.462.790,68	2.545.643,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
Residui attivi	13.600,00	313.678,80	327.278,80
Residui passivi	0,00	265.418,18	265.418,18
Avanzo o disavanzo di amministrazione al lordo FPV			61.860,62
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			15.301,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
Avanzo al 31 dicembre 2019			46.558,68

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondo crediti dubbia esigibilità	13.001,94
Altri accantonamenti	6.450,00
Fondi vincoli di legge	0,00
Fondi destinati agli investimenti	7.227,16
Fondi non vincolati	19.879,58
Totale avanzo amm.ne	46.558,68

Il risultato di amministrazione trova corrispondenza nel seguente metodo di calcolo:

scostamento di valori

a) cause positive

Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00
Maggiori accertamenti entrate di competenza	0,00
Minori impegni residui passivi	6.920,58
Minori impegni spese di competenza	478.191,79
Avanzo 2018 non applicato al bilancio	49.584,95
Totale a)	534.697,22

b) cause negative

Minori accertamenti di residui attivi	27.070,38
Minori accertamenti entrate di competenza	461.068,26
Totale b)	488.138,64

Avanzo 2018 applicato c)	0,00
Totale(diff.za a-b+c)=Avanzo amm.ne 2018	46.558,68

I residui attivi all' 01.01.2019 pari a €.157.119,16 hanno avuto la seguente dinamica di sviluppo nel corso dell'anno:

Residui attivi iniziali	+ €.	157.119,16
+ residui di nuova formazione	+ €.	313.678,80
- residui incassati	- €.	116.448,78
+/- residui eliminati per insussistenza	- €.	27.070,38
E maggiori residui accertati	+ €	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	€.	327.278,80

I residui passivi al 01.01.2019 pari a €. 89.773,62 hanno avuto la seguente dinamica di sviluppo nel corso dell'anno:

Residui passivi iniziali al 01.01.2019	+ €.	89.773,62
Residui di nuova formazione	+ €.	265.418,18
Residui pagati	- €.	82.853,04
Residui eliminati per insussistenza	- €.	6.920,58
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019	€.	265.418,18

La normativa dispone il riaccertamento dei residui attivi e passivi a tutto il 31.12.2019, operazione effettuata con Delibera della Giunta Comunale n.14 del 02.05.2020;

Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dal servizio finanziario del Comune;

Il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario fornisce le seguenti risultanze di competenza:

ENTRATE

Tit. I: Entrate tributarie	€.	907.028,48
Tit. II: Entrate da trasferimenti correnti	€.	26.838,56
Tit. III: Entrate extratributarie	€.	222.664,73
Tit. IV: Entrate in conto capitale	€.	361.078,55
Tit. V: Entrate riduzione attività finanziarie	€.	0,00
Tit. VI: Entrate per accensione prestiti	€.	0,00
Tit.VII: Entrate anticipazione da tesoriere	€	1.052.734,66
Tit. IX: Entrate per servizi c/terzi	€.	172.528,76
TOTALE ENTRATE	€.	2.742.873,74

L'Avanzo di Amministrazione, dell'esercizio 2018, pari ad €. 49.584,95 non è stato utilizzato.

SPESE

Titolo I: Spese correnti	€.	1.083.705,29
Titolo II: Spese in conto capitale	€.	357.733,94
Titolo III: Spese incremento attività finanz.	€.	0,00
Titolo IV: Spese rimborso di prestiti	€	61.506,21
Titolo V: Spese anticipazione da tesoriere	€.	1.052.734,66
Titolo VII: Spese per servizi c/terzi	€.	172.528,76
TOTALE SPESE	€.	2.728.208,86

Le spese per il servizio conto terzi pareggiano per un importo di €. 172.528,76.

Rispetto al precedente esercizio la spesa di competenza ha avuto la seguente destinazione:

MISSIONI	2018	2019
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DI GEST.	€ 461.925,39	€ 558.172,90
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	€ 52.547,67	€ 29.683,02
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	€ 337.667,63	€ 381.357,18
TUTELA DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	€ 9.237,83	€ 4.330,09
POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO	€ 5.297,89	€ 5.233,59
TURISMO	€ -	€ 1.500,00
ASSETTO TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	€ 3.000,00	€ -
TUTELA TERRITORIO E AMBIENTE	€ 128.991,45	€ 151.687,38
TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	€ 55.826,03	€ 241.393,44
SOCCORSO CIVILE	€ 1.049,50	€ 999,00
POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	€ 14.638,31	€ 10.716,17
DEBITO PUBBLICO	€ 132.329,98	€ 117.872,67
ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	€ 1.146.650,27	€ 1.052.734,66
SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 122.812,71	€ 172.528,76
TOTALI	€ 2.471.974,66	€ 2.728.208,86

	2018	2019	DIFFERENZA %
Entrate tributarie	954.283,28	907.028,48	
Contributi / trasferimenti	20.992,32	26.638,56	
Entrate extra tributarie	246.567,44	222.664,73	
TOTALI	1.221.843,04	1.156.331,77	-5,36%

Le entrate correnti accertate rappresentano il 94,64% della previsione. In particolare per la parte tributaria si riscontra una percentuale di realizzazione del 87,02% dei valori formulati in sede di Bilancio.

La spesa corrente è stata impegnata per il 83,23%. Tale percentuale è dimostrativa del sufficiente utilizzo delle risorse a disposizione dell'Ente.

MACROAGGREGATO 101 – Spese per il personale

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2017	2018	2019
Dipendenti	8	8	8
Costo del personale (macroaggreg. 101)	252.656,16	243.120,53	271.438,79
Costo medio per dipendente	31.582,02	30.390,07	33.929,85

La spesa di personale (macroaggregato 101) sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti previsti dalla normativa, comprensivo dell'applicazione del nuovo CCNL del 21.05.2018 e dei relativi arretrati erogati ai dipendenti.

MACROAGGREGATI PER SPESE CORRENTI – impegni di competenza

	MACROAGGREGATO	2018	2019
101	Reddito da lavoro dipendente	243.120,53	271.438,79
102	Imposte e tasse	21.827,84	19.790,68
103	Acquisto di beni e servizi	733.645,56	717.518,30
104	Trasferimenti	11.638,26	5.804,50
107	Interessi passivi	64.140,62	56.366,46
109	Rimborsi di poste correttive	249,00	402,50
110	Altre spese correnti	9.361,51	12.384,06
	Totale	1.083.983,32	1.083.705,29

CONTO ECONOMICO / STATO PATRIMONIALE

L'esercizio finanziario 2019 ha chiuso evidenziando un totale patrimonio netto di € 3.271.603,33; l'aumento corrisponde al risultato economico dello stesso esercizio finanziario.

Per quanto riguarda il Conto Economico, il Revisore rileva quanto segue:

1. l'Ente ha effettuato la rendicontazione economica-patrimoniale sulla base dei dati provenienti dalla contabilità finanziaria e riconciliati attraverso lo Stato Patrimoniale e il Conto economico;
2. che in tale prospetto sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari dal Conto del Bilancio e sono state rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori patrimoniali.
3. che nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A	Proventi della gestione	1.131.358,85
B	Costi della gestione	1.119.135,64
	Risultato della gestione	12.323,21
C	Proventi ed oneri finanziari	-56.366,46
D	Rettifiche di valore att. fin.	30.157,48
E	Proventi ed oneri straordinari	112.772,52
	Imposte	19.790,68
	Risultato economico di esercizio	79.046,07

Per quanto riguarda il Conto del Patrimonio, il Revisore rileva quanto segue:

1. che il Conto del Patrimonio è redatto sui modelli approvati;
2. Che la consistenza dei beni mobili e immobili è supportata dall'inventario tenuto presso l'ufficio economato dell'ente, aggiornato e verificato ai sensi dell' art. n. 230 del D. Leg.vo n. 267/2000.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attività	31/12/2018	31/12/2019
Totale immobilizzazioni	5.133.917,71	5.414.312,99
Totale attivo circolante	2.573.311,23	2.616.740,07
Totale dell'attivo	7.707.228,94	8.031.053,06

Passività	31/12/2018	31/12/2019
Patrimonio netto	3.159.859,69	3.271.603,33
Fondo rischi e oneri	0,00	6.450,00
Debiti	4.517.369,89	4.378.134,48
Ratei e Risconti	29.999,36	374.865,25
Totale del passivo	7.707.228,94	8.031.053,06
Conti d'ordine	17.760,94	15.301,94

CONCLUSIONI

Il Revisore è addivenuto alle risultanze sopra esposte con la collaborazione fornita durante le verifiche da parte del personale dell'Area amministrativo-finanziaria del Comune.

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.

Dal Municipio, li 05/06/2020

IL REVISORE

Dott. Maurizio Pedulla'

