

COMUNE DI PONTE NIZZA

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018

RELAZIONE DEL REVISORE

La sottoscritta Mottarelli Vanna, revisore dei Conti del Comune di Ponte Nizza (PV),

premessi che:

- ha svolto durante l'esercizio 2018 le proprie funzioni in assoluta indipendenza, nel rispetto dell'art. 239 del TUEL;
- ha verificato la regolarità delle deliberazioni relative alle 3 variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio di cui:
 - n. 2 variazioni approvate dal Consiglio Comunale;
 - n. 2 variazioni approvate dalla Giunta comunale con i poteri del consiglio, ratificata ai sensi dell'art. 175 c. 4 del TUEL;

richiamati:

- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e i principi contabili 4/2 e 4/3;
- gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- lo statuto comunale e il regolamento di contabilità;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,

ai fini della redazione del presente parere sul Conto Consuntivo anno 2018 di cui viene proposta l'approvazione al Consiglio Comunale, ha esaminato la seguente documentazione:

1. Conto del bilancio complessivo di:

- Gestione delle entrate da cui risultano riscossioni in conto residui di € 117.987,80, residui riportati a nuovo per un totale di € 100.069,11, con una minore entrata di € 4.472,67 rispetto all'intero ammontare dei residui attivi risultanti dal Conto Consuntivo 2016, accertamenti di competenza € 1.069.586,64 di cui € 778.809,58 riscossi ed € 290.777,86 residui;

- Prospetto delle Entrate di Bilancio per titoli, tipologie e categorie da cui risultano accertamenti per un totale di € 1.069.586,64 di cui entrate non ricorrenti 245.907,00, riscossioni in conto competenza di € 778.809,58 e riscossioni in conto residui di € 117.987,80;
- Riepilogo Generale delle Entrate anno 2018 da cui risultano accertamenti in conto competenza per un totale di € 1.069.586,64;
- Gestione delle spese da cui risultano pagamenti in conto residui di € 42.443,32, residui da riportare € 101.591,27 economie rispetto ai residui passivi iniziali € 18.013,18, impegni di competenza € 1.121.510,33 di cui € 799.809,83 pagati ed € 321.700,50 residui;
- Prospetto a valore zero delle spese relative alle funzioni delegate dalle Regioni;
- Quadro da cui risulta l'assenza di utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- Piano degli indicatori del rendiconto di cui al D.M. 22 dicembre 2015;
- Indicatori analitici concernenti la composizione percentuale delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione;
- Piano degli indicatori analitici concernenti la composizione percentuale delle spese per missioni e programmi;
- Piano degli indicatori di bilancio concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi;
- Piano degli indicatori percentuali sintetici di Bilancio;
- Prospetto impegni 2018 spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 311.001,40;
- Prospetto pagamenti in conto competenza delle spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 188.138,94;
- Prospetto di pagamenti in conto residui spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati per un totale complessivo di € 3.977,20;
- Prospetto impegni 2018 spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 628.873,88;
- Prospetto pagamenti in conto competenza spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 487.090,59;
- Prospetto pagamenti in conto residui spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 34.623,98;
- Riepilogo generale delle Spese per missioni anno 2018 da cui risultano impegni in conto competenza per un totale di € 1.121.510,33 di cui € 799.809,83 pagati e residui

€321.700,50, accertamenti in conto residui di € 162.047,77 di cui € 42.443,32 pagati, €101.591,27 riportati a residuo con un'economia di spesa di € 18.013,18, rispetto ai residui passivi iniziali;

- Prospetto degli impegni delle spese per servizi per conto terzi e partite di giro per Missioni, Programmi e Macroaggregati, per un totale complessivo di € 120.238,59;
- Prospetto degli impegni di spesa per rimborso di prestiti per un totale complessivo di €61.396,46;
- Quadro Riassuntivo Generale delle entrate e delle spese, da cui risultano accertamenti di competenza di €. 1.069.586,64, avanzo applicato € 55.214,00, incassi € 896.797,38, impegni di competenza di €. 1.121.510,33 pagamenti € 842.253,15, fondo di cassa al 31.12.2018 di € 130.656,08;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018, da cui risulta al 31.12.2018 un fondo di cassa di € 130.656,08 e la configurazione dell'avanzo di amministrazione 2018 dell'importo di €. 97.473,48, di cui € 36.962,58 fondo crediti di dubbia esigibilità, €2.614,50 indennità di fine mandato ed € 57.896,40 avanzo disponibile;
- Prospetto della verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale da cui risultano le seguenti informazioni:

equilibri di parte corrente

entrate di parte corrente	€ 693.535,28
spese correnti	- € 628.873,88
spese per rimborso prestiti	- € 61.396,46
Risultato positivo di parte corrente	<u>€ 3.264,94</u>

equilibri di parte capitale

spese in conto capitale	€ - 311.001,40
entrate titoli 4, 5 e 6	<u>€ 255.812,77</u>
disavanzo di parte capitale	<u>- € 55.188,63</u>

RIEPILOGO

Risultato positivo di parte corrente	€ 3.264,94
Risultato negativo di parte in conto capitale	- € 55.188,63
Disavanzo di competenza	-€ 51.923,69

Prospetto relativo agli accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo e seguenti cui si riferisce il rendiconto, da cui risultano:

- Entrate di natura tributaria, contributiva a perequativa: stanziati € 559.123,00 per l'anno 2019 e di € 559.123,00 per l'anno 2020;
 - entrate da trasferimenti correnti: stanziati € 12.600,00 per l'anno 2019 e di € 12.600,00 per l'anno 2020;
 - entrate da vendita di beni e servizi da proventi derivanti dalla gestione dei: stanziati € 41.211,00 per l'anno 2019 e di € 41.211,00 per l'anno 2020;
 - altre entrate da redditi di capitale: stanziati € 60,00 per l'anno 2019 e di € 60,00 per l'anno 2020;
 - rimborsi e altre entrate correnti: stanziati € 82.782,00 per l'anno 2019 e di € 82.782,00 per l'anno 2020;
 - entrate in conto capitale: stanziati € 12.000,00 per l'anno 2019 e di € 12.000,00 per l'anno 2020;
 - entrate per partite di giro: stanziati € 434.000,00 per l'anno 2019 e di € 434.000,00 per l'anno 2020;
 - entrate per conto terzi: stanziati € 12.000,00 per l'anno 2019 e di € 12.000,00 per l'anno 2020;
2. Prospetto relativo alla composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità di €. 36.962,58 corredato di prospetti di calcolo relativi a Tassa Rifiuti e Violazioni IMU;
3. Prospetto a valore zero, Fondo Pluriennale vincolato;
4. Prospetto dei costi per missione;
5. Prospetto relativo agli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo e seguenti cui si riferisce il rendiconto, da cui risultano previsioni di competenza spese:
- correnti: stanziati € 638.965,00 per l'anno 2019 e di € 636.224,00 per l'anno 2020;

- in conto capitale: stanziati € 12.000,00 per l'anno 2019 e di € 12.000,00 per l'anno 2020;
 - rimborso di prestiti: stanziati € 56.811,00 per l'anno 2019 e di € 56.811,00 per l'anno 2020;
 - chiusura anticipazioni di Tesoreria: stanziati € 250.000,00 per l'anno 2019 e di € 250.000,00 per l'anno 2020;
 - per conto terzi e partite di giro: stanziati € 446.000,00 per l'anno 2019 e di € 446.000,00 per l'anno 2020;
6. Riepilogo impegni di spese per titoli e macroaggregati per un totale di € 1.121.510,33, di cui € 8.173,32 non ricorrenti;
 7. Nota informativa ex art. 11, c. 6 lettera j d.lgs. 118/2011 Società A.S.M. Voghera s.p.a. da cui risulta un importo a debito del Comune di € 36.974,80;
 8. Risultanze contabili della cooperativa Pavia Acque Scarl da cui non risultano né debiti, né crediti;
 9. Relazione di Giunta al rendiconto;
 10. Prospetto gestione anticipazione piccole spese di economato per un totale di € 6.000,00;
 11. Stampe di supporto per il Questionario relativo al Rendiconto.

ANALISI RISULTATI DI GESTIONE

È stata effettuata una verifica delle risultanze di esercizio per ciascun capitolo, mirata ad accertare:

Il contenimento degli impegni di spesa all'interno degli stanziamenti 2018 previsti su ciascun capitolo;

il rispetto delle finalità istituzionali per ciascuna spesa;

gli scostamenti tra accertamenti e previsione d'entrata.

ANALISI DEI RESIDUI

L'analisi dei residui attivi e passivi è stata effettuata tenendo conto delle risultanze riportate nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018, adottata ai sensi dell'art. 3 del Decreto correttivo e integrativo del Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011, sulla quale il sottoscritto revisore ha espresso separato parere.

I residui attivi di competenza e provenienti dai residui sono stati esaminati a uno a uno, al fine di verificare i presupposti per la loro conservazione nel Conto di Bilancio.

Sono altresì stati esaminati a uno a uno, i residui passivi, al fine di verificare se, a fronte degli stessi, esista un'obbligazione giuridicamente perfezionata, atta a giustificare i presupposti per la loro conservazione nel Conto di Bilancio.

AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE

Fondo di cassa al 31.12.2017	€ 75.374,75
Residui attivi	€ 222.529,58
Residui passivi	-€ 162.047,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	<u>€ 135.856,56</u>

AVANZO DI CASSA

Il conto del Tesoriere ha fatto registrare i seguenti movimenti:

Fondo di cassa al 31.12.2017	€ 75.374,85
------------------------------	-------------

Riscossioni

In conto residui	€ 117.987,80	
In conto competenza	<u>€ 778.809,58</u>	€ 896.797,38
Pagamenti		
In conto residui	€ 42.443,32	
In conto competenza	<u>€ 799.809,83</u>	

€ 842.253,15

Fondo di cassa al 31.12.2018	<u>€ 129.919,08</u>
------------------------------	---------------------

CONFIGURAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo di cassa al 31.12.2018	€ 129.919,08
Residui attivi	€ 390.846,17
Residui passivi	<u>- € 423.291,77</u>

TOTALE	€ 97.473,48
---------------	-------------

Fondo crediti di dubbia esigibilità 2018	€- 36.962,58	
Altri accantonamenti 2018	€- 2.614,50	<u>€- 39.577,08</u>
Avanzo disponibile		<u>€ 57.896,40</u>

ANALISI SCOSTAMENTI DI COMPETENZA

Dall' analisi comparata delle risultanze di competenza del Conto consuntivo, rispetto alle previsioni definitive emergono i seguenti scostamenti:

PARTE CORRENTE

Entrate tributarie	- € 14.816,53
Entrate da trasferimenti	- € 7.656,54
Entrate extra tributarie	- <u>€ 15.008,31</u>
Minori entrate correnti	- € 37.481,38
Economie su spese correnti	€ 40.745,78
Economie su spese incremento attività finanziarie	€ 0,00
Economie su spese per rimborso di prestiti	€ 0,54
Variazioni positive gestione corrente	<u>€ 3.264,94</u>

INVESTIMENTI

Economie su spese in conto in Conto Capitale	€ 232.025,60
Minori entrate in conto capitale	- € 232.000,23
Variazione positive gestione in conto capitale	<u>€ 25,37</u>

RIEPILOGO

Variazioni positive gestione corrente	€ 3.264,94
Variazioni positive in conto capitale	<u>€ 25,37</u>
Totale Variazioni Positive competenza 2018	<u>€ 3.290,31</u>

SCOSTAMENTI AVANZO APPLICATO

Avanzo applicato	€ 55.214,00
Variazioni positive di competenza	<u>€ 3.290,31</u>
Avanzo utilizzato	<u>€ 51.923,69</u>

RISULTATI GESTIONE COMPETENZA

Entrate di Competenza	€ 1.069.586,64
Spese di Competenza	- <u>€ 1.121.510,33</u>
Risultato negativo di competenza	- € 51.923,69
Avanzo 2017 utilizzato a pareggio disavanzo di competenza	<u>€ 51.923,69</u>
Pareggio di competenza	<u>€ 0,00</u>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione 2018 ha chiuso con un avanzo di amministrazione di € 97.473,48 derivante dalle seguenti risultanze contabili:

Avanzo esercizio	2017	€ 135.856,56
Disavanzo gestione competenza 2018		<u>€ - 51.923,69</u>
Avanzo residuo gestione 2017		€ 83.932,87
Rettifiche gestione residui		
Minori Residui attivi	- € 4.472,67	
Residui passivi eliminati	<u>€ 18.013,18</u>	<u>€ 13.540,56</u>
Avanzo di amministrazione 2018		€ 97.473,48
di cui		
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2018	€- 36.962,58	
Fondo indennità di fine mandato	<u>€ -2.614,50</u>	
Avanzo disponibile		<u>€ -39.577,08</u>
Totale avanzo di amministrazione 2018 disponibile		<u>€ 57.896,40</u>

PARERE

Il sottoscritto revisore, esprimere parere favorevole all'Approvazione del Conto Consuntivo 2018 nelle risultanze sopra riportate;

ATTESTA

che il Conto di Bilancio 2018 è stato predisposto tenendo conto delle sopravvenute modifiche nel dettato normativo;

che le scritture contabili risultano regolarmente tenute;

che le risultanze del Bilancio trovano perfetta rispondenza nelle scritture contabili;

Con osservanza

Sondrio, 13 marzo 2019

Il Revisore Unico
(Dott.ssa Mottarelli Vanna)