

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Parere del Revisore

Parere n 201123 01 del 23/11/2020 rel 14 hh8

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLO STATO PATRIMONIALE
SEMPLIFICATO ESERCIZIO 2019.

PREMESSA

Vista la richiesta del 19 novembre 2020 con la quale la RAFEL dottssa Emiliana M L Fregoni ha chiesto il parere del Revisore allo Stato Patrimoniale (SP) 2019 del Comune di Vermezzo con Zelo,

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 29.06.2020 con la quale si è provveduto all'approvazione del Rendiconto di gestione esercizio 2019;

Tenuto conto della NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- l'art. 232, 2° comma del TUEL, che consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino all'esercizio 2019.
- il Comune di Vermezzo con Zelo è stato istituito a seguito della fusione tra i Comuni di Vermezzo e Zelo Surrigone, entrambi con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, e pertanto può avvalersi della possibilità di non tenere la contabilità economico –patrimoniale fino all'esercizio 2019 a norma della L.R. n. 56 del 7.04.2014 recante "Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" la quale all'art. 1 comma 118 testualmente recita: "Al comune istituito a seguito di fusione tra comuni aventi ciascuno meno di 5.000 abitanti si applicano in quanto compatibili, le norme di maggior favore, incentivazione e semplificazione previste per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e per le unioni di comuni".

Vista la relazione del sottoscritto Revisore Unico del Comune di Vermezzo con Zelo, Dott. Luigi de Paola, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.lgs. n. 267/2000, in sede di approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2019 (verbale n. 10 del 5.06.2020) che **si allega e che si intende interamente qui riportata**, la quale contiene, tra l'altro, raccomandazioni sulla contabilità economico patrimoniale, che di seguito si espongono:

OSSERVAZIONI PRELIMINARI: dal verbale n.10 allegato

Omissis... Il Revisore rileva che il documento posto come nota integrativa e come situazione patrimoniale è nella sostanza un elenco inventariale limitato ai beni immateriali e materiali per beni mobili e immobili del Comune di Vermezzo con Zelo, privo di tutti i dati relativi ai valori finanziari e del Patrimonio (per intenderci capitale circolante, cassa rapporti con banche e tesorerie, crediti debiti, partecipazioni patrimonio netto ecc. ex art. 2424 del codice civile, normativa in vigore e principi contabili in essere).

Le voci rappresentate nella suddetta "Situazione Patrimoniale del Comune di Vermezzo con Zelo sono dati appostati per l'esercizio 2018 e per l'esercizio 2019.

Il Revisore rileva che il Comune di Vermezzo con Zelo nel 2018 e fino all'8.02.2019, non era esistente e che, in atti, non sono richiamati a supporto dei dati aggregati dei tre comuni i riferimenti degli atti presupposti a firma dei responsabili.

Il Revisore pertanto, sempre per il principio della chiarezza del bilancio, fa le sue riserve per il fatto che la SP debba essere completata con le voci previste dall'art. 2424 del c.c. e PC cit..... e con gli inventari 2018 e rateo 2019 dei singoli comuni fusi da allegare alla situazione patrimoniale definitivamente completa con l'indicazione dei criteri e modalità di rilevazione e valorizzazione degli

aggregati ed asseverati, dal tecnico rilevatore e valorizzatore, corredata delle singole situazioni patrimoniali e dell'inventario di consegna e riconsegna alla data della fusione;

Il Revisore rileva che :

Vista la bozza di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione Stato Patrimoniale Semplificato esercizio 2019 in ottemperanza alle indicazioni fornite dal Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la presidenza del Consiglio dei Ministri del 11.11.2019, sulla situazione patrimoniale semplificata";

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, 2° comma del TUEL, ed in particolare consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino all'esercizio 2019.

In particolare essendo l'Ente Comune di Vermezzo con Zelo costituito a seguito della fusione in data 8.02.2019, può avvalersi di tale facoltà a norma della L.R. n. 56 del 7.04.2014 recante "Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" la quale all'art. 1 comma 118 testualmente recita: "Al comune istituito a seguito di fusione tra comuni aventi ciascuno meno di 5.000 abitanti si applicano in quanto compatibili, le norme di maggior favore, incentivazione e semplificazione previste per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e per le unioni di comuni".

Richiamando il dettato dell'art. 232, 2° comma del TUEL e l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale, ma di riportare i soli dati sintetici relativi ai beni immobili e mobili posseduti dall'Ente alla data del 31.12.2019, in seguito alle operazioni di aggiornamento/revisione dell'inventario.

L'Amministrazione rappresenta che:

- la situazione patrimoniale verrà nel corso dell'esercizio 2020, monitorata attraverso la tenuta della contabilità economico patrimoniale, rimandando pertanto l'esame approfondito delle poste necessarie alla tenuta della contabilità richiamata dal prossimo esercizio.
- I valori patrimoniali al 31.12.2019 sono stati rilevati in modo semplificato attraverso i dati provenienti dalla gestione patrimoniale del Comune di Vermezzo e del Comune di Zelo Surrigone, in quanto il nuovo Ente Comune di Vermezzo con Zelo è stato istituito a far data dal 8.02.2019, giusto L.R. n. 1 del 4.02.2019.
- Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari non vi sono particolari segnalazioni da rilevare, in quanto l'inventario del Comune di Vermezzo con Zelo è il frutto dell'accorpamento e della revisione dei patrimoni distinti dei due enti costituenti;
- Il Revisore dovrà esaminare altresì la documentazione presentata sulla tenuta dell'inventario e sulla formazione del patrimonio dell'Ente, basandosi sugli elementi generali e semplificati forniti, in possesso dell'Ente, non completi stante l'esclusione della tenuta dalla contabilità patrimoniale;
- Da tale esame non rilevano particolari situazioni o criticità tenuto conto di quanto detto in premessa.
- Il revisore prende atto e per quanto attiene la Situazione patrimoniale e l'Inventario e si riporta alle osservazioni esposte in via preliminare. Raccomanda che l'Amministrazione allinei gli atti necessari e presupposti entro il 30 novembre 2020 per consentire una corretta ed approfondita verifica.

VERIFICHE E RISCONTRI

Il Revisore Unico ha esaminato quanto ricevuto il 19/11/2020: LO STATO PATRIMONIALE (SP) al 31/12/2019 che risulta composto da due prospetti: Prospetto 1 Attivo; Prospetto 2 Passivo. All'interno dei due prospetti sono esposti gli aggregati delle voci dell'attivo, del passivo e del Patrimonio netto. Mancano i conti d'ordine,

Il revisore rileva che i dati dei prospetti esposti per aggregati, computisticamente pareggiano.

- a) L'applicazione del Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la presidenza del Consiglio dei Ministri del 11.11.2019, sulla situazione patrimoniale semplificata ed in particolare l'allegato A del presente decreto, sulle modalità semplificate di elaborazione della Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2019, ove tra le altre si evince che la situazione patrimoniale deve essere redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs 118/2011;
Sempre al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2019, per tale esercizio non è obbligatoria:
 1. La compilazione della colonna "Anno meno 1" riguardante l'anno 2018;
 2. L'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie, i Crediti e i Debiti;
 3. L'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali;
- b) La completezza dei dati raccolti nell'allegato 10, stato patrimoniale semplificato attivo e passivo dell'Ente, va verificata sia con le raccomandazioni date in sede di verbale n. 10 del 5.06.2020, sia con lo stato di fatto e di diritto di ogni voce che forma l'aggregato.
- c) Il Giudizio del Revisore alla SP si riferisce a che il bilancio sia veritiero e corretto.
- d) I controlli interni sono espletati da altro organo;
- e) Il presupposto del bilancio è dato dall'inventario iniziale all' 8/2/2019 e quello finale al 31/12/2019;
- f) La semplice elencazione delle voci aggregate nell'attivo e nel passivo non è sufficiente per dare un parere completamente favorevole alla SP 2019.
- g) Per tale motivo il Revisore esprime riserva sulle voci esaminate

===0===

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di Stato Patrimoniale Semplificato esercizio 2019, integrato dall'amministrazione dei dati rilevati mancanti in sede di approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2019;

Ritenuto che presente schema contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal l'art. 232, 2° comma del TUEL, dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011, e dal Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la presidenza del Consiglio dei Ministri del 11.11.2019, sulla situazione patrimoniale semplificata;

Visto che sono state seguite formalmente quasi per intero le indicazioni fornite dall'organo di revisione in sede di redazione del parere al rendiconto di gestione esercizio 2019 (verbale n. 10 del 5.06.2020 allegato) e dalle fonti normative vigenti;

Visto che gli Amministratori attestano la completezza dell'inventario, la congruità, la veridicità e l'attendibilità di quanto esposto nei prospetti dell'Attivo e del Passivo delle SP 2019 di che trattasi ;

Vista l'istruttoria formulata dalla dott.ssa Fregoni;

Visti i parere favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49, 1° comma e 153 del D.Lgs n. 267/2000

Atteso che la formulazione della SP come rappresentata dagli Amministratori risponde ai requisiti computistici,

Posto che la responsabilità dei dati e delle scelte e delle valutazione esposte in detta SP E' degli Amministratori;

Dato atto che la richiesta di parere è stata fatta al revisore in data Giovedì 19/11/2020 per avere il parere per Lunedì 23/11/2020;

Attesa l'impossibilità di poter verificare i dati esposti con gli atti presupposti;

Il revisore con riserva di esaminare le attestazioni analitiche alle voci inventariali e di bilancio dei responsabili del servizio

**ESPRIME GIUDIZIO PARZIALMENTE FAVOREVOLE alla SITUAZIONE PATRIMONIALE 2019
COME RAMMOSTRATA con RISERVA di esaminare le attestazioni analitiche alle voci
inventariali e di bilancio dei responsabili del servizio**

Milano 23 novembre 2020

Allegato verbale n 10 del 5/6/2020

Il Revisore

Dott. Luigi de Paola

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE				A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)		0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)		0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI					
	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)		0,00	0,00	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)		0,00	0,00	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)		0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)		0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)		0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)		0,00	0,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)		18.147,60	0,00	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali		18.147,60	0,00		
	Immobilizzazioni materiali					
	Beni demaniali		4.323.460,67	0,00		
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)		11.121,36	0,00		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)		587.375,75	0,00		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)		3.724.963,56	0,00		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)		0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)		6.817.315,10	0,00		
AP_BIII2.1	Terreni (+)		44.790,93	0,00	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)		6.739.912,90	0,00		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)		14.208,13	0,00	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)		3.730,34	0,00	BII3	BII3
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)		3.542,23	0,00		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)		4.983,02	0,00		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)		5.598,55	0,00		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)		0,00	0,00		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)		549,00	0,00		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)		811.914,01	0,00	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali		11.952.689,78	0,00		
	Immobilizzazioni finanziarie					
	Partecipazioni in		0,00	0,00	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...) (+)		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...) (+)		0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...) (+)		0,00	0,00	BIII2	BIII2
	Crediti verso		0,00	0,00		
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso...) (+)		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...) (+)		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...) (+)		0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...) (+)		0,00	0,00	BIII3	
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)		0,00	0,00		
	Immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00		
	Immobilizzazioni (B)		11.970.837,38	0,00		
	ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze				CI	CI
AP_CI	Rimanenze (+)		0,00	0,00		
	Crediti					
	Crediti di natura tributaria		8.019,79	0,00		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)		0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)		8.019,79	0,00		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)		0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi		27.782,68	0,00		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso...) (+)		27.782,68	0,00	CII2	CII2
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso...) (+)		0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso...) (+)		0,00	0,00		
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso...) (+)		0,00	0,00		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti...) (+)		88.786,74	0,00	CII1	CII1
	Altri crediti		27.525,62	0,00	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti...) (+)		0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...) (+)		3.158,20	0,00		
AP_CII4c	- altri (crediti verso...) (+)		24.367,42	0,00		
	Crediti		152.114,83	0,00		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)		0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
	Disponibilità liquide					
	Conto di tesoreria		590.352,07	0,00		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...) (+)		590.352,07	0,00		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...) (+)		0,00	0,00		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)		0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)		0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)		0,00	0,00		
	Disponibilità liquide		590.352,07	0,00		
	Attivo circolante (C)		742.466,90	0,00		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
	Ratei e risconti (D)		0,00	0,00		
	Totale attivo (A+B+C+D)		12.713.304,28	0,00		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+) 12.444.433,56	0,00	AI	AI
	Riserve	0,00	0,00		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) -4.323.460,67	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+) 0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 0,00	0,00		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 4.323.460,67	0,00		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili..)	(+) 0,00	0,00		
PP_Allf	Risultato economico dell'esercizio	(+/-) 0,00	0,00	AIX	AIX
	Utile	0,00	0,00		
	Perdita	0,00	0,00		
Patrimonio netto (A)		12.444.433,56	0,00		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	(+) 0,00	0,00	B3	B3
Fondi rischi e oneri (B)		0,00	0,00		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+) 0,00	0,00	C	C
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+) 0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0,00	0,00	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+) 0,00	0,00	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	750,00	0,00		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 750,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
	Altri debiti	268.120,72	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+) 4.823,11	0,00		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+) 263.297,61	0,00		
Debiti (D)		268.870,72	0,00		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+) 0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	0,00	0,00		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+) 0,00	0,00		
Ratei e risconti (E)		0,00	0,00		
Totale passivo (A+B+C+D+E)		12.713.304,28	0,00		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+) 0,00	0,00		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+) 0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+) 0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+) 0,00	0,00		
Totale conti d'ordine		0,00	0,00		