

# COMUNE DI ROBBIO (PV)

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 09 Aprile 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto che è stato nominato in data 11.03.2021, prende atto delle verifiche trimestrali e dei pareri rilasciati del precedente Revisore unico e sulla base delle informazioni conseguenti presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico in carica non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Lo stesso ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

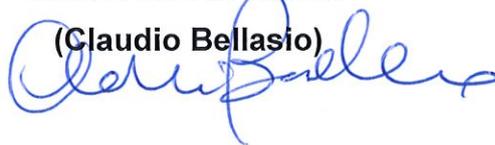
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Robbio, li 09.04.2021

**IL REVISORE UNICO**

(Claudio Bellasio)



## 1. PREMESSA

Il Comune di Robbio (PV) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5860 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha ad oggi ancora caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31 Gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.185.544,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.185.544,60
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo	453.584,67	52.730,05	1.185.544,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	12.044,05	775.837,88

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il Revisore unico in carica nell'anno 2020, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n.ro 1 del 26.05.2020
- 2 trimestre 2020 verbale n.ro 2 del 31.07.2020
- 3 trimestre 2020 verbale n.ro 3 del 19.10.2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.ro 4 del 18.02.2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 4 del 18.02.2021 e precisamente:

Conto corrente postale	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
10626273	Contravvenzioni	11.899,18
15069271	Varie	5.758,97
1013740228	Tributi	704,17
86832813	Addizionale comunale IRPEF	261,27

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	0	1	2
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.600.000,00	1.385.520,50	1.800.000,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	4.110,56	1.838,40

### Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha predisposto il conteggio dell'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 17.478,22 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 5.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2,13 giorni. Con Delibera di Giunta Comunale n.ro

32 del 23 Febbraio 2021, si è proceduto alla costituzione del fondo di garanzia previsto per legge dei debiti commerciali per un importo di euro 23.560,19.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.ro 1 del 15/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		1.226,54	103.832,41	73.967,97	227.896,07	186.657,04	772.090,60	1.365.670,63
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3	3.045,32	17.533,33	3.621,54	12.834,49	53.991,78	107.955,99	145.047,72	344.030,17
Titolo 4						29.565,37	327.000,00	356.565,37
Titolo 5			5.597,24	1.820,97	15.213,49	303.882,55	25.471,36	351.985,61
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						106,91	5.000,00	5.106,91
<b>Totale</b>	<b>3.045,32</b>	<b>18.759,87</b>	<b>113.051,19</b>	<b>88.623,43</b>	<b>297.101,34</b>	<b>628.167,86</b>	<b>1.274.609,68</b>	<b>2.423.358,69</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					11.354,49	23.720,63	644.674,91	679.750,03
Titolo 2				4.440,80		650,25	343.089,56	348.180,61
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	31,04	1.646,64	2.010,00	200,00	160,00	100,00	22.227,82	26.375,50
<b>Totale</b>	<b>31,04</b>	<b>1.646,64</b>	<b>2.010,00</b>	<b>4.640,80</b>	<b>11.514,49</b>	<b>24.470,88</b>	<b>1.009.992,29</b>	<b>1.054.306,14</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto a mantenere a stanziamento i residui passivi.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			52.730,05
RISCOSSIONI	1.020.149,77	8.137.864,19	9.158.013,96
PAGAMENTI	827.006,14	7.198.193,27	8.025.199,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.185.544,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.185.544,60
RESIDUI ATTIVI	1.148.749,01	1.274.609,68	2.423.358,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	44.313,85	1.009.992,29	1.054.306,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			57.059,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			470.920,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.026.617,09</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.204.288,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	547.149,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	527.980,06
<b>SALDO FPV</b>	19.169,58
Gestione dei residui	
Sommatoria maggior e minori residui attivi riaccertati (-)	391.208,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.911,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-343.297,18
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.204.288,31
<b>SALDO FPV</b>	19.169,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-343.297,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.522,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.093.933,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.026.617,09</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.004.840,56	1.146.456,38	2.026.617,09
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	859.418,15	1.050.499,38	1.697.381,82
Parte vincolata (C)	25.745,88	35.919,24	72.622,08
Parte destinata agli investimenti (D)	9.990,38	25.448,06	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	109.686,15	34.589,70	256.613,19

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>16</b>	<b>14</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	10	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.050.499,38	35.919,24	25.448,06	34.589,70	1.146.456,38
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				4.146,81	4.146,81
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		22.927,87			22.927,87
Utilizzo parte destinata agli investimenti			25.448,06		25.448,06
Valore delle parti non utilizzate	1.050.499,38	12.991,37	0,00	30.442,89	1.093.933,64
<b>Totale</b>	<b>1.050.499,38</b>	<b>35.919,24</b>	<b>25.448,06</b>	<b>34.589,70</b>	<b>1.146.456,38</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.036.086,56	0,00	0,00	14.412,82	1.050.499,38
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.036.086,56	0,00	0,00	14.412,82	1.050.499,38
<b>Totale</b>	<b>1.036.086,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.412,82</b>	<b>1.050.499,38</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	25.448,06	0,00	8.451,53	2.019,65	35.919,24
Utilizzo parte vincolata	19.000,00	0,00	3.927,87	0,00	22.927,87
Valore delle parti non utilizzate	6.448,06	0,00	4.523,66	2.019,65	12.991,37
<b>Totale</b>	<b>25.448,06</b>	<b>0,00</b>	<b>8.451,53</b>	<b>2.019,65</b>	<b>35.919,24</b>

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) per il finanziamento di spese di investimento;

Il Revisore unico in carica, in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL e che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3..

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per tipologia e categoria di entrata.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 2.071,82.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati effettuati accantonamenti per € 28.853,00 a fronte del rinnovo contrattuale dipendenti, per € 14.550,65 quale fondo restituzione contributi ministeriali e spese referendum popolare per maggiori quote percepite. Inoltre è stato effettuato un accantonamento per € 725.970,25 relativo al "Legato Testamentario" Signorelli Ottavio avente destinazione vincolata.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

#### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori

entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della futura certificazione.

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	22.437,31
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.032,62
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	122,39
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	23.515,49
<b>Totale</b>	<b>47.107,81</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio).

Le tabelle A1, A2 e A3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.243.852,28</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	751.260,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.633,92
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>442.957,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-104.378,21
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>547.335,92</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>32.128,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.217,13
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>22.911,22</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>22.911,22</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.275.980,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		751.260,65
Risorse vincolate nel bilancio		58.851,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>465.868,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-104.378,21
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>570.247,14</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.275.980,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 465.868,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 570.247,14

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.249.442,24	3.083.523,22	2.388.057,50	94,9%	77,4%
<b>Titolo 2</b>	143.000,00	1.463.723,27	1.472.131,56	1023,6%	100,6%
<b>Titolo 3</b>	591.860,00	509.091,60	343.049,78	86,0%	67,4%
<b>Titolo 4</b>	3.566.063,09	542.206,71	188.808,63	15,2%	34,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	25.471,36	0,00		0,0%
<b>Titolo 6</b>	327.504,20	25.471,36	25.471,36	7,8%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	1.800.000,00	1.800.000,00	2.171.161,03	100,0%	120,6%
<b>Titolo 9</b>	1.515.000,00	1.515.000,00	1.554.184,33	100,0%	102,6%
<b>TOTALE</b>	<b>11.192.869,53</b>	<b>8.964.487,52</b>	<b>8.142.864,19</b>	<b>80,1%</b>	<b>90,8%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.083.523,22	3.160.148,10	2.388.057,50	75,57
<b>Titolo II</b>	1.463.723,27	1.472.131,56	1.472.131,56	100,00
<b>Titolo III</b>	509.091,60	488.097,50	343.049,78	70,28
<b>Titolo IV</b>	542.206,71	515.808,63	188.808,63	36,60
<b>Titolo V</b>	25.471,36	25.471,36	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	1.065.000,00	17.004,83	No fcde
1	TARI	726.492,23	209.435,72	181.497
1	Addizionale IRPEF	621.248,41	427,847,63	No fcde
3	Fitti attivi	35.229,33	7.822,30	6.531,63

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	79.919,41	153.039,80	90.900,80
riscossione	18.830,53	35.530,08	15.793,70
<b>%riscossione</b>	<b>23,56</b>	<b>23,22</b>	<b>17,37</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	79.919,41	153.039,80	90.900,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	29.418,34	71.178,82	41.759,83
<b>Entrata netta</b>	<b>50.501,07</b>	<b>81.860,98</b>	<b>49.140,97</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	25.250,54	40.930,49	24.570,50
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	40.337,91	17.807,87	21.358,63
Riscossione	40.337,91	17.807,87	21.358,63

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	108.523,00	15.890,00	25.100,00	78.288,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.196,17	2.048,35	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>110.719,17</b>	<b>17.938,35</b>	<b>25.100,00</b>	<b>78.288,00</b>

### **Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.854.878,99	4.721.533,20	3.467.562,44	122,5%	73,4%
<b>Titolo 2</b>	3.915.567,58	1.235.629,66	723.280,72	31,6%	58,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	225.815,88	225.815,88		100,0%
<b>Titolo 4</b>	177.656,36	66.181,16	66.181,16	37,3%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	1.800.000,00	1.800.000,00	2.171.161,03	100,0%	120,6%
<b>Titolo 7</b>	1.515.000,00	1.515.000,00	1.554.184,33	100,0%	102,6%
<b>TOTALE</b>	<b>11.263.102,93</b>	<b>9.564.159,90</b>	<b>8.208.185,56</b>	<b>84,9%</b>	<b>85,8%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	972.235,09	822.420,27	-149.814,82
102 imposte e tasse a carico ente	79.576,20	56.581,45	-22.994,75
103 acquisto beni e servizi	2.477.697,58	2.240.683,86	-237.013,72
104 trasferimenti correnti	153.968,17	207.988,74	54.020,57
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	65.262,50	57.947,27	-7.315,23
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.547,53	6.047,04	1.499,51
110 altre spese correnti	107.067,68	75.893,81	-31.173,87
<b>TOTALE</b>	<b>3.860.354,75</b>	<b>3.467.562,44</b>	<b>-392.792,31</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	955.749,41	723.280,72	-232.468,69
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	26.699,57	0,00	-26.699,57
<b>TOTALE</b>	<b>982.448,98</b>	<b>723.280,72</b>	<b>-259.168,26</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio alla delibera di Giunta n.ro 37 del 09.03/2021)

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	51.233,40	57.059,50
FPV di parte capitale	495.916,24	470.920,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>547.149,64</b>	<b>527.980,06</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>115.259,79</b>	<b>51.233,40</b>	<b>57.059,50</b>
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	47.600,00	51.223,40	53.304,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	67.659,79	0,00	3.755,50

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>416.951,09</b>	<b>495.916,24</b>	<b>470.920,56</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	463.927,92	201.395,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	31.988,32	269.524,99
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	416.951,09	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	53.304,00
Incarichi a legali	1.981,50
Altri incarichi	1.774,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>57.059,50</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;

- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

Il Revisore unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.ro 36 del 30/07/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico in carica ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.871.602,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	66.181,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	25.471,36
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.830.892,57</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.305.593,92	1.630.492,07	1.868.602,37
Nuovi prestiti (+)	534.688,46	450.000,00	25.471,36
Prestiti rimborsati (-)	209.790,31	211.889,70	66.181,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.630.492,07</b>	<b>1.868.602,37</b>	<b>1.827.892,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.828	5.860	5.845
Debito medio per abitante	279,77	318,87	312,73

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	61.974,33	65.262,50	57.947,27
Quota capitale	209.790,31	211.889,70	66.181,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>271.764,64</b>	<b>277.152,20</b>	<b>124.128,43</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, a tale riguardo si rinvia alla deliberazione di consiglio comunale n.ro 18 del 21/05/2020.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 29.12 2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019
C.L.I.R. SPA	7,10%	NO	-572.192,00
GAL LOMELLINA SRL IN LIQUIDAZIONE	1,19%	NO	0
GAL RISORSA LOMELLINA s.c.a.r.l.	0,87%	SI	321,00

Il Revisore unico non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, in quanto ad oggi gli organi di revisione delle società partecipate non hanno inviato alcuna certificazione. Si invita l'Ente a certificare entro la fine dell'esercizio i debiti e crediti con le società partecipate.

### **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.557.220,30	12.826.814,19	730.406,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.682.967,19	1.576.750,83	1.106.216,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.240.187,49</b>	<b>14.403.565,02</b>	<b>1.836.622,47</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.591.536,11	11.059.994,57	531.541,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	769.373,90	14.412,82	754.961,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.071,82	0,00	2.071,82
D) DEBITI	2.868.198,56	2.787.833,74	80.364,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.009.007,10	541.323,89	467.683,21
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.240.187,49</b>	<b>14.403.565,02</b>	<b>1.836.622,47</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>470.920,56</b>	<b>1.543.532,58</b>	<b>-1.072.612,02</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.126.813,39
Fondo svalutazione crediti	+	€ 925.936,10
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 18.623,59
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 351.985,61
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.423.358,69</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 2.868.198,56
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 1.829.730,97
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 321,47
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 16.160,02
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.054.306,14</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 757.032,90
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 757.032,90</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.219.658,10	4.161.226,45	1.058.431,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.496.368,49	4.734.723,96	-238.355,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-57.947,01	-65.262,21	7.315,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-185.258,70	10.056,57	-195.315,27
IMPOSTE	56.181,23	62.345,49	-6.164,26
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>423.902,67</b>	<b>-691.048,64</b>	<b>1.114.951,31</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 423.902,67 rispetto alla perdita dell'esercizio 2019 di € 691.048,64, è prevalentemente dovuto all'incremento dei componenti relativi ai trasferimenti statali, anche come conseguenza dell'emergenza COVID.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore unico, nell'ottica di fornire al Consiglio Comunale un supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, ritiene di dover indirizzare al Consiglio Comunale i seguenti rilievi, considerazioni e proposte, raccomandando e/o suggerendo di ricercare e perseguire l'applicazione di adeguati strumenti di monitoraggio della gestione delle risorse umane e dei relativi costi, eventualmente ponendo e poi monitorando precisi obiettivi di produttività.

Si segnala inoltre che l'importo vincolato del Risultato di Amministrazione evidenziato nel rendiconto potrebbe subire variazioni poiché, al momento della sua predisposizione nonché a quello della redazione del presente parere, non sono ancora stati definiti i dati necessari alla compilazione di parte del modello per la comunicazione della "certificazione della perdita di gettito", modello necessario a rendicontare e rendere definitivamente certi i dati relativi all'utilizzo delle risorse del "Fondo funzioni fondamentali" (c.d. "Fondone") non utilizzate nel corso del 2020 che potranno essere utilizzate, per le medesime finalità, nel corso del 2021.

Il comma 823, dell'art. 1 della Legge n. 178/2020, stabilisce infatti che "le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di

*amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, del Dl. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018".*

Le risorse del "Fondone" non utilizzate nel 2020, così come quelle destinate a ristorare spese specifiche, sono riportate tra le risorse vincolate del Risultato di Amministrazione. L'importo vincolato, che è stato calcolato sulla base dei dati risultanti dalla contabilità e vincolato nel Rendiconto predisposto dall'Ente, potrebbe però subire variazioni poiché, nella compilazione della "Certificazione", si rende necessario l'utilizzo di dati "Ufficiali" provenienti dalla Ragioneria Generale dello Stato che non sono ancora stati comunicati.

Qualora i dati che emergeranno dalla elaborazione della certificazione da effettuarsi entro il 31 Maggio 2021 dovessero differire da quelli utilizzati dall'Ente per la determinazione del Risultato di Amministrazione, si renderà necessario procedere ad una variazione dell'importo vincolato.

Il Revisore unico, in considerazione anche dei recenti rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, invita e sollecita l'Ente a perseguire le indicazioni dalla Stessa corte elencate, soprattutto in termini di riscossione delle entrate e la realizzazione dei residui attivi, perseverando l'attività di contrasto all'evasione tributaria.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

**IL REVISORE UNICO**

**CLAUDIO BELLASIO**

