



Comune di CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

Verbale n. 06 del 08/04/2021

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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1.al numero 16 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Ceretto Lom., lì 8 aprile 2021

IL REVISORE UNICO
Dr. Francesco Romito

PREMESSA

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.**181** 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** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. 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)	136.069,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	136.069,99
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. – del 10/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. – del 13/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. – del 12/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. – del 08/01/2021

Con verbale n. – del 08/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il non rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	625,71	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	625,71	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	59,50	20.000,00	127.455,05
Decrementi per pagamenti vincolati	-	685,21	20.000,00	40.819,49
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	86.635,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	86.635,56

Il Revisore Unico ha verificato che non si è utilizzata la cassa vincolata in termini di cassa.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 01/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 53,617 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 89,564 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				12.530,05	16.161,05	49.649,33	30.401,24	108.741,67
Titolo 2						0,00	16.298,73	16.298,73
Titolo 3					21.892,01	31.242,23	91.281,20	144.415,44
Titolo 4						0,00	105.128,79	105.128,79
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9					963,00	2.281,00	0,00	3.244,00
Totale	0,00	0,00	0,00	12.530,05	39.016,06	83.172,56	243.109,96	377.828,63

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			278,60		3.000,00	1.575,56	84.590,48	89.444,64
Titolo 2	963,00					0,00	97.228,40	98.191,40
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		4.572,36	496,67	522,70	1.700,00	2.281,00	670,08	10.242,81
Totale	963,00	4.572,36	775,27	522,70	4.700,00	3.856,56	182.488,96	197.878,85

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	157.334,34	321.945,24	479.279,58
PAGAMENTI	87.436,38	287.020,96	374.457,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
RESIDUI ATTIVI	134.718,67	243.109,96	377.828,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	15.389,89	182.488,96	197.878,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			
	223.305,08		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	95.545,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	50.898,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	92.714,69
SALDO FPV	-41.816,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	195,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.812,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.882,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-734,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	95.545,28
SALDO FPV	-41.816,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-734,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.306,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	169.004,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	223.305,08

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

Evoluzione del risultato di amministrazione					
	2018	2019	2020		
Risultato d'amministrazione (A)	131.225,61	170.310,60	223.305,08		
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	43.064,47	85.115,27	211.696,70		
Parte vincolata (C)	43.602,65	47.648,26	60.635,09		
Parte destinata agli investimenti (D)	1.594,46	1.594,46	288,46		
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	42.964,03	35.952,61	-49.315,17		
VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	0,00	49.315,17	-49.315,17		49.315,17
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	49.315,17	-49.315,17	0,00	49.315,17

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	49.315,17	16.438,39	16.438,39	16.438,39	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	49.315,17	16.438,39	32.876,78	16.438,39	-16.438,39

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio

2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	85.115,27	47.648,26	1.594,46	35.952,61	170.310,60
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento			1.306,00		1.306,00
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	85.115,27	47.648,26	288,46	35.952,61	169.004,60
Totale	85.115,27	47.648,26	1.594,46	35.952,61	170.310,60

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che non sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti non definitivamente prescritti

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- IMU accertamenti anni pregressi
- Pubblicità ordinaria
- Pubblicità – attività controllo
- TOSAP
- TOSAP – attività controllo
- TARI
- Accertamenti TARI anni pregressi
- Accertamenti TASI anni pregressi
- Pubbliche affissioni
- Pubbliche affissioni – attività controllo
- Recupero credito rette minori in Comunità nei confronti famiglia di origine
- Proventi da multe e sanzioni per violaz. norme polizia amministrativa a carico famiglie
- Idem a carico imprese private
- Idem a carico istituzioni sociali private
- Proventi da multe e sanzioni violaz., norme urbanistiche a carico famiglie
- Idem a carico imprese private
- Idem a carico istituzioni sociali private
- Proventi da multe ne sanzioni per violaz. norme C.d.s. a carico famiglie
- Idem a carico imprese private
- Idem a carico istituzioni sociali private
- Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico famiglie
- Idem a carico imprese private
- Idem a carico istituzioni sociali private
- Fitti attivi
- Fitti esercizio commerciale
- Beni del demanio comunale – canoni di concessione

ed è pari a €. 178.054,96.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione del F.A.L. (Fondo Anticipazione Liquidità) , richiesto ai sensi D.L. n.35/2020.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta l'accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto l'Ente non ha in corso contenziosi o probabilità di soccombere a seguito di sentenze sfavorevoli.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato un fondo perdite aziende e società partecipate non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto gli Amministratori, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, hanno rinunciato alle loro indennità di funzione spettanti per legge.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 1.769,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		10.705,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.453,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.325,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-37.074,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	56.255,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-93.329,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.456,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.660,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		795,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		795,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		23.161,85
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		38.453,23
Risorse vincolate nel bilancio		12.986,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-28.278,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		56.255,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-84.533,67

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è negativo in quanto l'Ente è in disavanzo

W3 è negativo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha debiti fuori bilancio.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	140.011,00	145.510,23	119.271,31	103,9%	82,0%
Titolo 2	109.763,00	108.971,17	70.287,45	99,3%	64,5%
Titolo 3	119.956,00	150.961,00	117.599,63	125,8%	77,9%
Titolo 4	266.292,00	385.621,89	183.092,68	144,8%	47,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	31.872,74	31.872,74		100,0%
Titolo 7	122.384,00	122.384,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	220.741,00	220.741,00	42.931,39	100,0%	19,4%
TOTALE	979.147,00	1.166.062,03	565.055,20	119,1%	48,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	369.730,00	408.516,40	288.242,23	110,5%	70,6%
Titolo 2	266.292,00	434.751,89	138.336,30	163,3%	31,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	31.872,74	0,00		0,0%
Titolo 5	122.384,00	122.384,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	220.741,00	220.741,00	42.931,39	100,0%	19,4%
TOTALE	979.147,00	1.218.266,03	469.509,92	124,4%	38,5%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.05 del 01/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	3.074,00	3.285,00
FPV di parte capitale	50.898,00	89.429,69
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	53.972,00	92.714,69

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.074,00	3.074,00	3.285,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	3.074,00	3.074,00	3.285,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	47.824,00	89.429,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	47.824,00	89.429,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	3.285,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.285,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	145.510,23	119.271,31	88.870,07	74,51
Titolo II	108.971,17	70.287,45	53.988,72	76,81
Titolo III	150.961,00	117.599,63	26.318,43	22,38
Titolo IV	385.621,89	183.092,68	77.963,89	42,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	6.194,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	5.043,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	11.237,05

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.528,27	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,01	
Residui al 31/12/2020	12.528,26	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	12.528,26	
FCDE al 31/12/2020	11.237,05	89,69%

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	5.804,46	1.516,00	2.291,28
Riscossione	5.804,46	1.516,00	2.291,28

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la

seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Il contributo ha finanziato unicamente la spesa per investimenti.

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	13.272,00	0,00	0,00
riscossione	9.336,90	0,00	0,00
%riscossione	70,35		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	13.272,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.232,00	0,00	0,00
Entrata netta	9.040,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	4.669,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	51,65%		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%		

L'ente **ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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	94.092,41	90.054,42	-4.037,99
102	imposte e tasse a carico ente	6.601,19	5.830,95	-770,24
103	acquisto beni e servizi	62.871,42	70.095,70	7.224,28
104	trasferimenti correnti	98.603,80	98.531,22	-72,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.908,22	14.105,95	4.197,73
110	altre spese correnti	9.555,98	9.623,99	68,01
TOTALE		281.633,02	288.242,23	6.609,21

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.571,88	138.336,30	96.764,42
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE	41.571,88	138.336,30	96.764,42

Commenti: nulla da rilevare

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Fondo funzioni fondamentali €. 8.023,27

Ristori minori entrate TOSAP €. 1.163,56

Fondo solidarietà alimentare €. 2.757,88

Concorso sanificazione Comuni €. 1.059,28

Concorso sanificazione seggi elettorali €. 500,00

Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale €. 19,28

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- Verbale n.03 del 06/05/2020 su delibera del C.C. n.4 dell'11/05/2020
- Verbale n.11 del 21/09/2020 su delibera del C.C. n.12 del 28/09/2020
- Verbale n.12 del 23/11/2020 su delibera del C.C. n.18 del 30/11/2020

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	121.316,79	90.054,42
Spese macroaggregato 103	5.000,00	741,00
Irap macroaggregato 102	7.837,32	5.662,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	3.285,00
Spese macroaggregato 104	0,00	657,96
Spese macroaggregato 109	0,00	10.458,31
Spese macroaggregatop 110	0,00	1.000,00
Altre spese: incarichi esterni	22.645,00	0,00
Totale spese di personale (A)	156.799,11	111.858,95
(-) Componenti escluse (B)	22.539,10	37.468,64
(-) spese elettorali	0,00	2.506,17
rimborso personale in distacco		31.032,34
di cui rinnovi contrattuali	0,00	1.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	134.260,01	71.884,14

L'ente in occasione della predisposizione del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, inglobato nel DUPV 2020-2022, 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'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere favorevole
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere favorevole

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad indebitamento.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico, alla data di stesura del presente documento, **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.

Non si rilevano comunque **criticità particolari**.

Non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	1.075.907,52	992.739,37	83.168,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	336.706,66	244.631,20	92.075,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.412.614,18	1.237.370,57	175.243,61
A) PATRIMONIO NETTO	819.014,50	857.914,71	-38.900,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.769,00	769,00	1.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	229.751,59	106.708,87	123.042,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	362.079,09	271.977,99	90.101,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.412.614,18	1.237.370,57	175.243,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	89.429,69	47.824,00	41.605,69

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	398.585,64	377.413,62	21.172,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	431.903,60	373.225,31	58.678,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,05	0,08	-0,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-803,21	32,74	-835,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-892,11	8.323,61	-9.215,72
IMPOSTE	5.662,26	6.275,19	-612,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-40.675,49	6.269,55	-46.945,04

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di €. -40.675,49 rispetto all'esercizio 2019 di €. 6.269,55 si rileva che una quota consistente del peggioramento conseguito è dovuto alla voce "Ammortamenti e svalutazioni" (anno 2019 €. 94.452,48 – Anno 2020 €. 148.073,63).

8. 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 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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

NON si rileva nessuna delle irregolarità indicate nella lista che segue

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

- ✓ mancata acquisizione di entrate
- ✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva
- ✓ prescrizione del credito
- ✓ decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi
- ✓ mancata registrazione di impegni
- ✓ esecuzione di impegni nulli
- ✓ gestione provvisoria non autorizzata o superamento limiti della stessa
- ✓ esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili
- ✓ distrazione di fondi a destinazione specifica o vincolata
- ✓ mancato adozione del provvedimento di riequilibrio
- ✓ mancata copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda
- ✓ mancata regolarizzazione di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza
- ✓ anomale modalità di gestione dei servizi per conto terzi
- ✓ mancata applicazione delle sanzioni per non raggiungimento pareggio di bilancio (sino all'esercizio 2017)
- ✓ mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari

- ✓ maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati
- ✓ riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento
- ✓ mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

Attività contrattuale

- ✓ stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici
- ✓ mancato rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara

Gestione dei beni

- ✓ utilizzo di beni demaniali da parte di terzi senza atto di concessione, o senza canone o con canone irrisorio
- ✓ utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio
- ✓ furti e rapine agevolati da comportamenti omissivi
- ✓ danni provocati da conducenti di mezzi meccanici
- ✓ strumenti costosi inutilizzati
- ✓ deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate
- ✓ mancato tempestivo espletamento di procedure espropriative
- ✓ violazione in generale del potere-dovere del titolare di un bene di trarne l'utilità prevista
- ✓ scorretta manutenzione beni pubblici

Gestione dei fattori produttivi

- ✓ illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti
- ✓ illegittimi inquadramenti e promozioni di personale
- ✓ assenteismo patologico
- ✓ viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei
- ✓ pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate
- ✓ affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati
- ✓ erogazione di compensi per incarichi professionali sproporzionati rispetto all'attività svolta o al valore del risultato ottenuto

In generale

- ✓ gestione occulta di fondi e disponibilità, quali la mancata contabilizzazione o evidenziazione di poste attive e passive di rilevante entità (debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio, attività e passività latenti)
- ✓ sovvertimento delle scelte di priorità stabilite dalla Legge o dagli atti di programmazione dell'ente
- ✓ utilizzazione di fattori produttivi senza contropartita in termini di prodotto o servizio, con la conseguenza della maggiore onerosità e rigidità dei costi e creazione di indebitamento
- ✓ mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc.
- ✓ inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e

- rilevazione di reati tributari
- ✓ equilibrio fittizio del bilancio

10. 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, pur tenendo conto che il rendiconto fa scaturire un disavanzo di amministrazione di €. 49.315,17 dovuto a un maggior accantonamento a FCDE dell'importo di €. 100.000,00, per garantire una copertura quasi totale del residuo attivo di €. 120.000,00, che riveste un'alta probabilità di mancata riscossione nel prossimo futuro. Tale credito scaturisce dall'azione di recupero credito iniziata dal Comune nell'anno 2018 nei confronti di una famiglia residente in Ceretto Lomellina, per ottenere il rimborso almeno in parte della spesa che questo Ente ha dovuto sostenere a titolo di pagamento della retta di una Comunità Familiare, dove sono state collocate tre sorelle minorenni, allontanate dalla famiglia in questione, a seguito di Decreto del tribunale per i Minorenni di Milano, con il quale si è tra l'altro sospesa la potestà genitoriale. Tale onere si è subito rivelato una spesa insostenibile per il Comune, soprattutto in relazione all'entità di tale spesa (circa €.93.000,00 annui) correlata e parametrata con le entrate del bilancio comunale che sono molto esigue, essendo l'Ente di piccolissime dimensioni e non avendo margini di manovra né sulle entrate tributarie, né su quelle patrimoniali.

Si dà atto che il disavanzo suindicato è stato immediatamente applicato al bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 188 comma 1-bis del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267. Il recupero è previsto in quote costanti di €. 16.438,39 in ciascuno dei tre anni del bilancio, mediante risorse derivanti dall'attività di accertamento di IMU, TASI e TARI che viene potenziata e perfezionata rispetto al passato recente.

In sede di approvazione del rendiconto 2020, nella stessa seduta consiliare, verrà adottato il relativo provvedimento di ripiano di tale disavanzo, con il parere favorevole da parte del sottoscritto.

Si invita il Comune a monitorare giornalmente la situazione economico-finanziaria e il mantenimento degli equilibri di bilancio, adottando immediatamente, se del caso, in sede di salvaguardia, tutti i provvedimenti necessari e richiesti, non ultimo, in caso estremo, quello della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL., qualora tale ipotesi si rendesse strettamente necessaria.

IL REVISORE UNICO

DR. FRANCESCO ROMITO

