

Comune di Romentino
Provincia di Novara

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 10 del 6/04/2021

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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 31/20 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

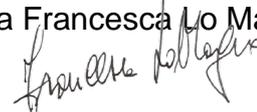
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

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

Torino,06/04/2021

Il Revisore Unico
Dott.ssa Francesca No Magno



1. PREMESSA

Il Comune di Romentino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5626 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

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 entro la data del 31.01.2021 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 2019 (da conto del Tesoriere)	1.288.178,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.288.178,41
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.114.882,21	1.012.664,92	1.288.178,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	367.805,04	367.805,04	367.805,04

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.

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 allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12,93 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 01/03/2021 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		7.728,98	22.438,63	76.281,17	135.882,79	356.464,71	1.276.682,15	1.875.478,43
Titolo 2		344,51	1.344,27	9.571,73	7.870,01	19.786,99	51.020,79	89.938,30
Titolo 3	15.688,96	6.321,93	6.321,27	23.654,99	50.840,40	111.313,63	205.076,51	419.217,69
Titolo 4						137.140,04	92.400,00	229.540,04
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	1.000,00					3.210,41	9.492,41	13.702,82
Totale	16.688,96	14.395,42	30.104,17	109.507,89	194.593,20	627.915,78	1.634.671,86	2.627.877,28

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		262,00	12.285,99	53.897,47	41.409,95	72.662,49	588.424,43	768.942,33
Titolo 2				77.422,71	13.692,35	41.585,76	85.921,03	218.621,85
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		163,00				350,00	80.186,30	80.699,30
Totale	0,00	425,00	12.285,99	131.320,18	55.102,30	114.598,25	754.531,76	1.068.263,48

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;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.012.664,92
RISCOSSIONI	1.697.101,52	3.031.882,95	4.728.984,47
PAGAMENTI	1.067.657,15	3.385.813,83	4.453.470,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.288.178,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.288.178,41
RESIDUI ATTIVI	993.205,42	1.634.671,86	2.627.877,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	313.731,72	754.531,76	1.068.263,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.905,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			337.747,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.504.138,67

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	526.209,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	234.326,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	343.653,54
SALDO FPV	-109.326,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	40.373,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	173.141,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.865,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.098,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	526.209,22
SALDO FPV	-109.326,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.098,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	250.393,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.801.764,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.504.138,67

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

Risultato d'amministrazione (A)	2.025.961,36	2.052.157,53	2.504.138,67
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	751.122,91	762.919,25	1.174.383,41
Parte vincolata (C)	169.296,60	10.085,94	115.038,49
Parte destinata agli investimenti (D)	106.686,04	131.985,94	215.735,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	998.855,81	1.147.166,40	998.980,99

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione Giunta Comunale n. 22 del 20.02.2020 "Prelievo dal fondo di riserva"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 37 del 19 marzo 2020 "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 Variazione al PEG (art. 175 comma 5 bis D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 43 del 28.03.2020 "Prelievo dal fondo di riserva"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 44 del 3 aprile 2020 "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 (art. 175 c. 4 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 48 del 29 aprile 2020 "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 Variazione al PEG (art. 175 comma 5 bis D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 80 dell'8 agosto 2020 "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 Variazione al PEG (art. 175 comma 5 bis D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 83 del 19 agosto 2020 "Variazione urgente al bilancio di previsione 2020-2022 (art. 175 c. 4 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione Giunta Comunale n. 96 del 30 settembre 2020 "Variazione urgente al bilancio di previsione 2020-2022 (art. 175 c. 4 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 3 dicembre 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 di cui all'art. 2 comma 3 D.L. 154/2020 (Ristori ter)
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 135 del 28 dicembre 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 di cui all'art. 2 D.L. 154/2020 (Ristori ter)
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 21 maggio 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2020 (art. 175 comma 2 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 10 giugno 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2020 (art. 175 comma 2 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 25 giugno 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2020 (art. 175 comma 2 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 31.07.2020 "Assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 175 comma 8 D.Lgs 267/2000"
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 30 settembre 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2020 (art. 175 comma 2 D.Lgs 267/2000)"
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 27 novembre 2020 "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2020 e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 193 D.Lgs 267/2000"

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	16	6
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	2	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	0
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni nell'anno 2020 risulta essere elevato a causa della gestione dell'emergenza per pandemia da COVID-19.

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
	762.919,25	10.085,94	131.985,94	1.147.166,40	2.052.157,53
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				68.186,52	68.186,52
Finanziamento di spese correnti non permanenti				85.534,58	85.534,58
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		10.085,94			10.085,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti			86.586,00		86.586,00
Valore delle parti non utilizzate	762.919,25	0,00	45.399,94	993.445,30	1.801.764,49
Totale	762.919,25	10.085,94	131.985,94	1.147.166,40	2.052.157,53

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	719.991,16	8.219,77	13.154,70	21.553,62	762.919,25
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	719.991,16	8.219,77	13.154,70	21.553,62	762.919,25
Totale	719.991,16	8.219,77	13.154,70	21.553,62	762.919,25

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	10.085,94	10.085,94
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	10.085,94	10.085,94
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	10.085,94	10.085,94

L'Organo di revisione 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 la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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/categoria/singolo capitolo*.

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:

- 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 contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 27.219,77, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.976,62.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

Inoltre sono stati effettuati accantonamenti per incentivi ufficio tecnico per € 6.565,31 e per ulteriori rischi potenziali per € 32.154,70.

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** 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 in quanto il termine è il 31/05/2021.

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 certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020.

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 correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		501.057,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	347.328,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.091,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		38.636,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	223.452,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-184.816,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		166.218,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		166.218,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		166.218,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		667.275,54
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		347.328,63
Risorse vincolate nel bilancio		115.091,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.855,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		223.452,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-18.597,80

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): € 667.275,54**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 204.855,18**

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	74.998,83	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	€ 2.880.034,24	€ 2.690.947,63	€ 2.604.532,97	93,4%	96,8%
Titolo 2	€ 203.280,01	€ 602.473,53	€ 601.757,47	296,4%	99,9%
Titolo 3	€ 554.394,52	€ 435.824,73	€ 370.039,09	78,6%	84,9%
Titolo 4	€ 826.000,00	€ 543.329,73	€ 302.904,59	65,8%	55,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	260.000,00	260.000,00		100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	859.764,57	879.764,57	527.320,69	102,3%	59,9%
TOTALE	5.323.473,34	5.412.340,19	4.666.554,81	101,7%	86,2%

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)
Titolo I	2.690.947,63	2.604.532,97	1.327.472,34	50,97
Titolo II	602.473,53	601.757,47	550.736,68	91,52
Titolo III	435.824,73	370.039,09	164.962,58	44,58
Titolo IV	543.329,73	302.904,59	210.504,59	69,50
Titolo V	0,00	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	1.006.910,85	115.206,30	181.325,56
1	TARI	638164,24	636.376,29	444.646,31
1	TOSAP	11.307,23	1.116,41	1.116,41
1	Addizionale IRPEF	668.500,00	501.007,33	133.113,46
3	Sanzioni CDS	28.593,53	22.370,96	131.653,61
3	Refezione scolastica	0	0	0
3	Trasporto scolastico	0	0	0
3	Servizi integrativi scolastici	7.000,00	640,00	640,00
3	Altri servizi (Asilo nido)	55.600,90	2.583,20	2.583,20
3	Fitti attivi	4.228,07	916,22	916,22

3	COSAP	0	0	0
4	Oneri di urbanizzazione	145.744,59	145.744,59	0

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	56.171,00	109.159,50	28.593,53
riscossione	18.536,88	27.483,66	6.222,57
%riscossione	33,00	25,18	21,76

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 28.593,53, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	56.171,00	109.159,50	28.593,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.358,24	43.520,00	9.204,26
Entrata netta	47.812,76	65.639,50	19.389,27
destinazione a spesa corrente vincolata	47.812,60	32.820,00	9.694,64
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	241.342,65	129.802,07	145.744,59
Riscossione	241.342,65	129.802,07	145.744,59

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 74.998,83;

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	10.000,00	0,00	4.760,00	10.000,00
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	5.000,00	0,00	13.285,00	5.000,00
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	15.000,00	0,00	18.045,00	15.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 76.146,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.136,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.682,25	
Residui al 31/12/2020	53.327,70	70,03%
Residui della competenza	€ 15.000,00	
Residui totali	68.327,70	
FCDE al 31/12/2020	83.327,70	121,95%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.706.476,59	3.937.254,00	3.275.373,29	106,2%	83,2%
Titolo 2	751.000,00	1.080.041,48	337.651,61	143,8%	31,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	6.232,18	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	859.746,57	879.764,57	527.320,69	102,3%	59,9%
TOTALE	5.323.455,34	5.897.060,05	4.140.345,59	110,8%	70,2%

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	967.309,60	972.758,49	5.448,89
102	imposte e tasse a carico ente	67.878,41	67.988,76	110,35
103	acquisto beni e servizi	1.773.443,88	1.480.382,91	-293.060,97
104	trasferimenti correnti	678.810,69	669.530,44	-9.280,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	1.187,84	1.187,84
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.934,00	8.978,52	3.044,52
110	altre spese correnti	28.294,33	74.546,33	46.252,00
TOTALE		3.521.670,91	3.275.373,29	-246.297,62

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	540.763,69	324.910,61	-215.853,08
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	12.741,00	12.741,00	0,00
TOTALE		553.504,69	337.651,61	-215.853,08

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	35.387,59	5.905,94
FPV di parte capitale	198.939,23	337.747,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	234.326,82	343.653,54

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	76.038,09	35.387,59	5.905,94
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 *	76.038,09	35.387,59	5.905,94
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	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	280.011,20	198.939,23	337.747,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	280.011,20	198.939,23	337.747,60
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	948.526,49	972.758,49
Spese macroaggregato 103	12.953,08	3.312,29
Irap macroaggregato 102	60.400,00	63.230,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.021.879,57	1.039.301,73
(-) Componenti escluse (B)	114.577,14	163.945,66
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	907.302,43	875.356,07

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, approvato con DGC n. 113 del 30/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 rientra nella terza casistica, in cui il rapporto tra la spesa di personale e le entrate correnti risulta compreso tra i valori soglia Individuati dall'articolo 4, comma 1 e dall'articolo 6, comma 1 del decreto attuativo per ciascuna fascia demografica.

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 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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	30.037,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	260.000,00
TOTALE DEBITO	=	290.037,11

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	42.501,47	36.269,29	30.037,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	260.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.232,18	6.232,18	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	36.269,29	30.037,11	290.037,11
Nr. Abitanti al 31/12	5.632,00	5.624,00	5.635,00
Debito medio per abitante	6,44	5,34	51,44

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	1.187,84
Quota capitale	6.232,18	6.248,11	0,00
Totale fine anno	6.232,18	6.248,11	1.187,84

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a richiedere la sospensione del rimborso della quota capitale con la relativa proroga di un anno della scadenza.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data **ha provveduto** ad approvare con DCC n. 3 del 26/02/2020, 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)
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio ass.li dell'Ovest Ticino	9,20%	SI
Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92	SI
Consorzio di Bacino Basso Novarese	2,46	SI
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,533	SI
Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"	0,48	SI

Il Revisore unico **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.

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	11.834.782,35	12.194.883,63	-360.101,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.250.800,49	3.449.516,81	-198.716,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.085.582,84	15.644.400,44	-558.817,60
A) PATRIMONIO NETTO	13.617.060,10	14.010.119,94	-393.059,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.939,78	31.161,32	74.778,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.976,62	1.988,31	1.988,31
D) DEBITI	1.358.606,34	1.578.834,71	-220.228,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	22.296,16	-22.296,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.085.582,84	15.644.400,44	-558.817,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	337.747,60	198.939,23	

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.589.003,76	3.660.671,50	-71.667,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.991.213,85	3.877.533,20	113.680,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.161,96	33,87	-1.195,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-25.268,67	0,00	-25.268,67
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	725.118,69	308.266,51	416.852,18
IMPOSTE	66.493,54	91.438,68	-24.945,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	229.984,43	25.468,68	229.984,43

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 229.984,43 rispetto all'esercizio 2019 di € 25.468,68.

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.

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.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Francesca Lo Magno

