

Comune di Gravellona Lomellina

Provincia di Pavia

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 **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.

Milano, li 28 Aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Filippo Mario Di Gennaro

PREMESSA

Il Comune di Gravellona Lomellina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2733 abitanti.

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

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)	3.116.907,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.116.907,24
Differenza	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere espresso in data 6 Aprile 2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Residui Attivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	110.375,29	34.026,24	47.064,44	52.271,98	52.212,35	135.046,58	431.016,88
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	2.512,71	0,00	0,00	2.500,00	5.012,71
TITOLO 3 Entrate extratributarie	15.598,05	9.809,02	11.541,88	8.922,73	51.809,00	34.619,93	132.400,61
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	48.904,00	73.904,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.738,05	0,00	0,00	0,00	166,55	2.351,25	4.254,85
TOTALE	127.711,39	43.835,26	61.239,03	61.194,71	129.186,90	223.421,76	646.591,05

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

Residui Passivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	3.123,50	323,43	6.999,99	24.993,13	21.943,51	248.543,78	306.027,34
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	16.108,03	5.300,00	105.308,51	132.721,89	259.438,43
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	7.620,74	112,75	0,00	397,63	50,54	435,43	8.627,19
TOTALE	10.744,24	436,18	23.108,02	30.690,76	127.312,66	381.801,10	574.892,96

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.585.762,37
Riscossioni	(+)	438.009,42	3.029.380,00	3.467.389,42
Pagamenti	(-)	556.067,44	1.380.177,11	1.936.244,55
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			3.116.907,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			3.116.907,24
Residui attivi	(+)	423.169,29	223.421,76	646.591,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	192.291,86	381.801,10	574.092,96
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			1.504.949,42
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			1.684.455,91

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.490.823,55
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.504.949,42
SALDO FPV	-1.504.949,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	173.356,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	156.870,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.486,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.490.823,55
SALDO FPV	-1.504.949,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.486,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	750.454,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	964.613,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.684.455,91

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.591.216,40	1.715.068,51	1.684.455,91
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	204.325,48	299.337,17	0,00
Parte vincolata (C)	182.848,39	194.134,95	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	114.431,83	743.040,56	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.089.610,70	478.555,83	1.684.455,91

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
	299.337,17	194.134,95	743.040,56	478.555,83	1.715.068,51
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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
Valore delle parti non utilizzate	299.337,17	194.134,95	743.040,56	478.555,83	1.715.068,51
Totale	299.337,17	194.134,95	743.040,56	478.555,83	1.715.068,51

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	299.337,17	299.337,17
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	299.337,17	299.337,17
Totale	0,00	0,00	0,00	299.337,17	299.337,17

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	194.134,95	194.134,95
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	194.134,95	194.134,95
Totale	0,00	0,00	0,00	194.134,95	194.134,95

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 272.363,57.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.354,15.

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	O1 = G+H+L+M		471.189,29
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			471.189,29
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			471.189,29

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		750.454,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		1.219.491,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		199.856,85
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.504.949,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1			265.139,36
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			265.139,36
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			265.139,36

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y		736.328,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			736.328,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			736.328,65

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	1.230.109,00	1.214.109,00	1.220.762,22	98,7%	100,5%
Titolo 2	93.749,77	265.275,34	379.420,81	283,0%	143,0%
Titolo 3	236.058,00	259.382,00	196.457,41	109,9%	75,7%
Titolo 4	949.000,00	3.395.114,00	1.219.491,11	357,8%	35,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	10.330,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	668.631,00	718.631,00	236.670,21	107,5%	32,9%
TOTALE	3.187.877,77	5.852.511,34	3.252.801,76	183,6%	55,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.525.916,77	1.704.766,34	1.308.832,16	111,7%	76,8%
Titolo 2	949.000,00	4.145.568,52	199.856,85	436,8%	4,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	34.000,00	34.000,00	16.618,99	100,0%	48,9%
Titolo 5	10.330,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	668.631,00	718.631,00	236.670,21	107,5%	32,9%
TOTALE	3.187.877,77	6.602.965,86	1.761.978,21	207,1%	26,7%

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (si veda parere del 6 Aprile 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	1.504.949,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.504.949,42

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	1.504.949,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.504.949,42

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	1.214.109,00	1.220.762,22	1.085.715,64	88,94
Titolo II	265.275,34	379.420,81	376.920,81	99,34
Titolo III	259.382,00	196.457,41	161.837,48	82,38
Titolo IV	3.395.114,00	1.219.491,11	1.170.587,11	95,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	64.276,95	38.060,24	62.348,25
Riscossione	64.276,95	38.060,24	62.348,25

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	56.084,74	30.135,68	17.526,88
riscossione	14.337,12	21.308,48	14.700,28
%riscossione	25,56	70,71	83,87

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	56.084,74	30.135,68	17.526,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.151,36	1.826,79	1.451,77
Entrata netta	51.933,38	28.308,89	16.075,11
destinazione a spesa corrente vincolata	16.000,00	16.000,00	5.000,00
% per spesa corrente	30,81%	56,52%	31,10%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

	Titolo 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	309.450,65	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.517,89	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	610.026,83	0,00
104	Trasferimenti correnti	340.226,82	0,00
107	Interessi passivi	6.678,14	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	20.931,93	0,00
100	Totale Titolo 1	1.308.832,16	0,00

	Titolo 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	74.570,50	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	125.286,35	0,00
200	Totale Titolo 2	199.856,85	0,00

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 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	0,00	309.450,65
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	21.517,89
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)	0,00	330.968,54
(-) Componenti escluse (B)	0,00	38.573,67
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	292.394,87
Media Entrate correnti		1.796.640,44
FCDE - Bilancio		0,00
Denominatore		1.796.640,44
Spesa di personale		254.817,34
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)		54.633,31
Numeratore		309.450,65
Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
17,22%		

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	255.111,68	442.039,22	166.711,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	43.178,57	45.221,49	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	396.817,73	166.711,62

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	10.710,67	8.667,75	6.678,14
Quota capitale	43.178,57	45.221,49	33.981,22
Totale fine anno	53.889,24	53.889,24	40.659,36

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si veda delibera di ricognizione delle partecipate.

7. 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.

8. 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

Filippo Mario Di Gennaro