

UNIONE LOMBARDA DEI COMUNI OLTREPADANI

Corana - Cornale e Bastida - Silvano Pietra
(Provincia di Pavia)

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

Verbale n. 6 del 22/04/2021



PREMESSA

La sottoscritta Gelmetti Dott.ssa Carmela, Revisore dei Conti dell'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani, ricevuta in data 10/04/2021 la documentazione relativa allo schema di rendiconto per l'esercizio 2020 approvata dalla Giunta in data 07/04/2021 con deliberazione n. 17/2021, completa di:

- a) Conto del bilancio e relativi prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;
 - b) Conto del patrimonio e conto economico;
- e corredata dai prospetti previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2019;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere di Regolarità tecnico-contabile rilasciato in data 07/04/2021 dal responsabile del Servizio Tecnico-Finanziario;

Visto il regolamento di contabilità;

in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 30/06/2020, e nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti provvedimenti:

- deliberazione dell'Assemblea n. 07 del 16/09/2020 di assestamento generale e verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio 2020/2022, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, da cui non emergono situazioni di squilibrio;
- deliberazione dell'Assemblea n. 12 e 13 del 21/12/2020 di variazione al bilancio di previsione 2020/2022;
- deliberazione della Giunta esecutiva n. 16 del 07/04/2021 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE FINANZIARIA

Si è provveduto al riscontro del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e si attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'Ente, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM reso entro il 31 gennaio 2021, secondo le seguenti risultanze:

SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE		
FONDO DI CASSA INIZIALE 01.01.2020		25.841,12 ✓
REVERSALI EMESSE	1.196.989,90	✓
REVERSALI RISCOSE	1.196.989,90	✓
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE RISCOSSIONI		1.196.989,90
MANDATI EMESSI	1.188.657,71	✓
MANDATI PAGATI	1.188.657,71	✓
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE PAGAMENTI		1.188.657,71
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2020		34.173,31 ✓
SITUAZIONE PRESSO L'ENTE		
FONDO DI CASSA 01.01.2020		25.841,12
REVERSALI EMESSE		1.196.989,90
MANDATI EMESSI		1.188.657,71
RIMANENZA DI CASSA AL 31.12.2020		34.173,31
DIFFERENZA		0,00



QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			25.841,12 ✓
Riscossioni	107.571,41	1.089.418,49	1.196.989,90
Pagamenti	289.432,64	899.225,07	1.188.657,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			34.173,31 ✓
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			34.173,31
di cui per cassa vincolata			7.300,00
IL FONDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO (come da attestazione del tesoriere):			
FONDI ORDINARI			
FONDI VINCOLATI DA MUTUI			
ALTRI FONDI			
TOTALE			0,00

In riferimento alla gestione finanziaria si attesta inoltre che:

- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- è stato effettuato ricorso ad anticipazione di liquidità (D.L. 34/2020) per € 122.212,00;
- il fondo di cassa vincolato è pari 7.300,00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- non concorrono alla formazione del risultato di gestione entrate e spese non ricorrenti

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 10.621,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	1.282.115,60
Impegni di competenza	-	1.267.320,22
SALDO		14.795,38
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.125,90
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	7.300,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		10.621,28

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE		
Entrate Correnti		967.853,21
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		3.125,90
- Spese Correnti		952.059,43
- Fondo Pluriennale Vincolato Uscita		7.300,00
- Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento		0,00
	Saldo	11.619,68
EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE		
Entrate Titoli IV - V- VI		162.135,64
+ Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento		0,00
+ Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		0,00
- Spese in conto capitale		163.134,04
- Fondo Pluriennale Vincolato in spesa		0,00
	Saldo	-998,40
EQUILIBRIO FINALE		
Equilibrio corrente		11.619,68
Equilibrio di parte capitale		-998,40
	Totale	10.621,28

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 42.821,87, come dimostrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.841,12
RISCOSSIONI	(+)	107.571,41	1.089.418,49	1.196.989,90
PAGAMENTI	(-)	289.432,64	899.225,07	1.188.657,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.173,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.173,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	85.281,46	192.697,11	277.978,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.856,80	245.883,15	253.739,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.300,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (A)	(=)			51.111,93
(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato in spesa				
Parte accantonata	(-)			
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				0,00
Parte vincolata	(-)			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				8.290,06
Totale parte disponibile	(=)			42.821,87

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, con indicazione della composizione secondo la natura del finanziamento:

	2018	2019	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	40.150,53	18.189,35	51.111,93
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00	511,87	0,00
b) Parte vincolata	11.300,00	0,00	8.290,06
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	28.858,53	17.677,48	42.821,87

Accantonamento ai fondi

L'Ente ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità: la somma di € 511,87 è stata portata interamente in diminuzione, quantificando in € 0 il FCDE al 31/12/2020.

- L'ente, nel corso del 2020, ha ricevuto € 8.290,06 quale Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 (dal 2021 Fondo ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) senza tuttavia utilizzarla. L'importo è pertanto confluito nel risultato di amministrazione, nella parte vincolata da leggi e da principi contabili.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 D.Lgs. 118/2011 e smi e dal D.Lgs. 267/2000 e smi del TUEL, anche da parte degli enti locali in disavanzo, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/20108.

La somma derivante dal Fondo Funzioni Fondamentali pari a € 8.290,06 è stata correttamente contabilizzata e l'importo totale non utilizzato è stato vincolato nel risultato di amministrazione.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n. 47, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 D.L. 104/2020 come modificato dall'art. 1 comma 830, lett. A) L. 178/2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Non sono stati effettuati accantonamenti per contenziosi o per la copertura di perdite delle società partecipate in quanto non ne è stata rilevata la necessità, non avendo l'Ente quote in società.

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:



Gestione di competenza		2020
Accertamenti		1.282.115,60
Impegni		1.145.108,22
+ FPV entrata		3.125,90
- FPV uscita		7.300,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		132.833,28
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		108.828,97
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.918,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		-99.910,70
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		132.833,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		-99.910,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		17.677,48
ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		511,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		51.111,93

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	3.125,90	7.300,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
TOTALE	3.125,90	7.300,00

ULTERIORI VERIFICHE

Sono effettuate inoltre le seguenti verifiche:

➤ **Verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica**

L'Ente NON è soggetto al rispetto dei vincoli di finanza pubblica introdotti dalla legge 24/12/2012 n. 243 come modificato dalla Legge 164/2016.

➤ **Debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere o da finanziare, come da attestazione resa dal Responsabile del Servizio finanziario.

➤ **Vincoli inerenti la spesa di personale**

Dal 01/01/2006 il personale dei Comuni di Corana, Cornale e Bastida e Silvano Pietra è stato interamente trasferito all'Unione Lombarda dei Comuni Oltrepadani.

Organismi partecipati

L'ente NON detiene partecipazioni.

➤ **Indebitamento**

E' stato effettuato ricorso ad anticipazione di liquidità (D.L. 34/2020) per € 122.212,00.



CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come codificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, e secondo quanto previsto dal DM 10 novembre 2020, ha allegato al rendiconto la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento in modalità semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Lo stato patrimoniale, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	9.517,55	7.104,21
Immobilizzazioni materiali	122.644,82	140.475,15
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni	132.162,37	147.579,36
Rimanenze	0	0
Crediti	301.169,97	277.978,57
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	25.841,12	34.173,31
Attivo circolante	327.011,09	312.151,88
Ratei e risconti	3.612,18	0
TOTALE DELL'ATTIVO	462.785,64	459.731,24
Conti d'ordine		

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2020
Patrimonio netto	135.252,03	205.120,29
Fondi per rischi ed oneri		
Debiti	306.207,71	254.610,95
Ratei e risconti	21.325,90	0
TOTALE DEL PASSIVO	462.785,64	459.731,24
Conti d'ordine	0	

Il patrimonio accoglie, naturalmente, anche il valore dei beni immobili inventariati. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

Il patrimonio netto finale 2020 è principalmente in linea con quello dell'anno precedente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Pavia, 22 aprile 2021

Il Revisore

Gelmeta Dott.ssa Carmela

