

# COMUNE DI DOMODOSSOLA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno  
2019

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	34

# **Comune di Domodossola**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 03/07/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Domodossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Carmen Caccavale, Giuseppina Cenedese e Aldo Occhetta, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 07.11.2019;

◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 18/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico(\*);
- c) Stato patrimoniale(\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.18 del 27.02.2018;

### TENUTO CONTO CHE

- l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato il 07/11/2019 con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 07.11.2019 e che quindi, durante l'esercizio, le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL sono state svolte da parte del precedente Collegio;

- l'attuale Collegio si appresta ad analizzare lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 54 del 18/06/2020, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e corredato dagli allegati disposti dalla legge;

- l'attuale Collegio prende atto che le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio sono riepilogate nello schema seguente;

Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	zero
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	zero
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	zero

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Domodossola registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18146 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO (COUB), CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI (CISS), CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO DEL PIEMONTE (C.S.I. Piemonte), CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha comunicato di non avere dovuto procedere** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, considerata l'assenza di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché di rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato**

l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- non è in dissesto né ha chiuso l'esercizio 2018 in disavanzo;
- i Dirigenti hanno reso dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.623.934,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.623.934,97

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.822.904,71	€ 2.227.265,12	€ 4.623.934,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 46.653,22

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 46.653,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 46.653,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 46.653,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato

tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.227.265,12			€ 2.227.265,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.417.865,34	€ 10.301.678,42	€ 1.086.101,83	€ 11.387.780,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.463.475,65	€ 1.621.854,30	€ 283.354,22	€ 1.905.208,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.584.685,50	€ 3.458.214,00	€ 908.966,58	€ 4.367.180,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 23.466.026,49</b>	<b>€ 15.381.746,72</b>	<b>€ 2.278.422,63</b>	<b>€ 17.660.169,35</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.463.156,48	€ 13.616.390,39	€ 3.087.534,57	€ 16.703.924,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 476.400,00	€ 476.393,95	€ -	€ 476.393,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 21.939.556,48</b>	<b>€ 14.092.784,34</b>	<b>€ 3.087.534,57</b>	<b>€ 17.180.318,91</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.526.470,01</b>	<b>€ 1.288.962,38</b>	<b>-€ 809.111,94</b>	<b>€ 479.850,44</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.526.470,01</b>	<b>€ 1.288.962,38</b>	<b>-€ 809.111,94</b>	<b>€ 479.850,44</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.362.760,48	€ 3.744.922,69	€ 1.643.278,42	€ 5.388.201,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.362.760,48</b>	<b>€ 3.744.922,69</b>	<b>€ 1.643.278,42</b>	<b>€ 5.388.201,11</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.362.760,48</b>	<b>€ 3.744.922,69</b>	<b>€ 1.643.278,42</b>	<b>€ 5.388.201,11</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.193.597,61	€ 2.471.736,60	€ 1.007.714,26	€ 3.479.450,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.193.597,61</b>	<b>€ 2.471.736,60</b>	<b>€ 1.007.714,26</b>	<b>€ 3.479.450,86</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 7.193.597,61</b>	<b>€ 2.471.736,60</b>	<b>€ 1.007.714,26</b>	<b>€ 3.479.450,86</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.169.162,87</b>	<b>€ 1.273.186,09</b>	<b>€ 635.564,16</b>	<b>€ 1.908.750,25</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.438.079,79	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.438.079,79	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.073.664,37	€ 2.517.345,94	€ 37.216,26	€ 2.554.562,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.425.471,32	€ 2.203.864,36	€ 342.628,68	€ 2.546.493,04
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.571.091,05</b>	<b>€ 2.875.630,05</b>	<b>-€ 478.960,20</b>	<b>€ 4.623.934,97</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

L'ente **non ha** fatto ricorso nell'anno 2019 ad anticipazioni di tesoreria.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 7.108.693,15	€ 7.075.596,60	€ 5.438.079,79
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 1,00		€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 20.896,61		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro zero

### **Tempestività 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.154.529,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 783.686,63 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 486.258,98 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	841.271,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	17.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	40.084,57
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>783.686,63</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	783.686,63
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	297.427,65
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>486.258,98</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.154.529,89
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.021.892,98
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.936.617,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.914.724,69
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 549.354,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 210.289,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 339.065,26
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.154.529,89
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.914.724,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 339.065,26
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 601.466,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.017.010,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.519.216,32

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 11.963.298,87	€ 11.559.011,16	€ 10.301.678,42	89,12248874
<b>Titolo II</b>	€ 2.167.361,00	€ 2.064.522,46	€ 1.621.854,30	78,55832675
<b>Titolo III</b>	€ 4.762.226,00	€ 4.685.204,75	€ 3.458.214,00	73,81137399
<b>Titolo IV</b>	€ 7.306.360,00	€ 4.999.534,80	€ 3.744.922,69	74,905423
<b>Titolo V</b>	€ 5.438.079,79	€ -	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	135.420,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.308.738,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.145.390,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	206.576,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	476.393,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>615.798,22</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	75.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>690.798,22</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.500,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>673.298,22</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	297.427,65
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>375.870,57</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	526.466,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	886.472,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.999.534,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.531.959,13
V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.730.041,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C1-S1-S2-T+L+M-U1-U2-V+E)</b>		<b>150.472,98</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.084,57
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>110.388,41</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	297.427,65
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>110.388,41</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>841.271,20</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		17.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		40.084,57
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>783.686,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		297.427,65
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>486.258,98</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>690.798,22</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	75.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	17.500,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	297.427,65
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>300.870,57</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		229.700,00	-75.000,00	14.500,00	80.800,00	250.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>		1.713.618,13			193.215,23	1.906.833,36
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>4)</sup>						0,00
Totale Altri accantonamenti		47.204,58	0,00	3.000,00	23.412,42	73.617,00
<b>Totale</b>		<b>47.204,58</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>23.412,42</b>	<b>73.617,00</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
						284.756,90	234.864,13	14.128,20	-10.216,63		35.764,57	45.981,20
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>0,00</b>		<b>284.756,90</b>	<b>234.864,13</b>	<b>14.128,20</b>	<b>-10.216,63</b>		<b>35.764,57</b>	<b>45.981,20</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
						99.381,36	95.061,36				4.320,00	4.320,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>0,00</b>		<b>99.381,36</b>	<b>95.061,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.320,00</b>	<b>4.320,00</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri vincoli												
				16.466,00	16.466,00		16.466,00				0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>16.466,00</b>		<b>0,00</b>	<b>16.466,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>16.466,00</b>	<b>0,00</b>	<b>384.138,26</b>	<b>346.391,49</b>	<b>14.128,20</b>	<b>-10.216,63</b>		<b>40.084,57</b>	<b>50.301,20</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				6.784,12				-12.568,50	6.784,12
<b>Totale</b>				<b>6.784,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.568,50</b>	<b>19.352,62</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>19.352,62</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 135.420,00	€ 206.576,00
FPV di parte capitale	€ 886.472,98	€ 2.730.041,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	64.420	135.420	206.576
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	64.420	135.420	206.576
- 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***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 475.952,73	€ 886.472,98	€ 2.730.041,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 475.952,73	€ 886.472,98	€ 2.730.041,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.519.216,32, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				2.227.265,12
RISCOSSIONI	(+)	3.958.917,31	21.644.015,35	25.602.932,66
PAGAMENTI	(-)	4.437.877,51	18.768.385,30	23.206.262,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.623.934,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.623.934,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.274.933,89	4.218.280,39	6.493.214,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	721.934,71	4.939.380,55	5.661.315,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			206.576,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.730.041,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.519.216,32</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.404.629,87	€ 2.618.476,38	€ 2.519.216,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.613.366,02	€ 1.990.522,71	€ 2.230.450,36
Parte vincolata (C)	€ 300.000,00	€ 16.466,00	€ 50.301,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.411,61	€ 6.784,12	€ 19.352,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 478.852,24	€ 604.703,55	€ 219.112,14

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 510.000,00	€ 510.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 75.000,00		€ -	€ -	€ 75.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 16.466,00					€ -	€ -	€ -	€ 16.466,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.54 del 18.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 18.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.783.205,47	€ 3.958.917,31	€ 2.274.933,89	€ (549.354,27)
Residui passivi	€ 5.370.101,23	€ 4.437.877,51	€ 721.934,71	€ (210.289,01)

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 383.071,72	€ 179.063,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 160.721,75	€ 29.178,66
Gestione servizi c/terzi	€ 5.560,80	€ 2.047,14
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 549.354,27	€ 210.289,01

Si prende atto che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

		€	-	€	-					
Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	€ -				€ 65.275,71	€ 4.121.434,86	€ 27.862,00	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 65.275,71	€ 4.093.572,86			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%				
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 166.617,07		€ 533.039,25	€ 453.401,49	€ 466.165,46	€ 3.108.030,30	€ 1.526.669,98	€ 994.472,82	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 87.598,40		€ 106.181,89	€ 52.099,02	€ 94.196,42	€ 2.563.207,61			
	Percentuale di riscossione	53%	#DIV/0!	20%	11%	20%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 93.308,15	€ 126.998,37	€ 78.597,80	€ 151.299,61	€ 543.976,47	€ 552.091,66	€ 316.845,40	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 16.179,09	€ 28.947,53	€ 2.258,40	€ 62.750,81	€ 331.952,91			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17%	23%	3%	41%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.125,50	€ 6.770,50	€ 16.044,17	€ 16.574,17	€ 56.907,49	€ 299.472,61	€ 144.809,72	€ 86.767,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 76,50	€ -	€ -	€ 440,00	€ 16.885,52	€ 236.920,02			
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	3%	30%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.546,23		€ 52.619,69	€ 284.756,90	€ 27.946,75	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.546,23		€ 46.989,46	€ 262.440,38			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	95%	90%	0%				

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il F.C.D.E. è stato determinato con il Metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.906.833,36

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 26.263,27 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 26.263,27 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 250.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 229.700,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

- Euro 75.000,00 utilizzati in corso dell'esercizio 2019

Euro 14.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 80.800,00 accantonati in sede rendiconto.

Il collegio dei revisori, dall'esame dei contenziosi pendenti, raccomanda il costante monitoraggio delle cause in corso attraverso il contatto ricorrente con i legali incaricati in modo da raggiungere il miglior livello possibile di percezione dei rischi potenziali connessi.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'organo amministrativo dell'Ente sulla base delle informazioni disponibili non ha provveduto all'effettuazione di accantonamenti per perdite collegate agli organismi partecipati.

Il collegio dei revisori, tenendo conto che:

- la grave emergenza sanitaria tuttora in corso ha determinato un allungamento nei tempi legati all'approvazione dei rendiconti e dei bilanci degli organismi partecipati dell'Ente con conseguente impossibilità di ottenere dati disponibili opportunamente aggiornati;
- particolari considerazioni di natura straordinaria dovranno essere effettuate in caso di future manifestazione di eventuali perdite da parte degli organismi partecipati ed in relazione al mantenimento del requisito della continuità aziendale, anche in relazione a quanto previsto dall'art. 7 del D. L. 8 aprile 2020 n. 23 (Decreto Liquidità);

raccomanda all'Ente di effettuare, non appena possibile, un'approfondita ricognizione della situazione reddituale, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati, anche, eventualmente, nel corso dell'attivazione delle procedure di elaborazione del bilancio consolidato dell'Ente, in modo da ottenere le informazioni necessarie per pianificare i futuri rapporti economici con gli organismi partecipati dal Comune.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.204,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.412,42
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.617,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.353.218,12	3.335.811,34	-1.017.406,78
Contributi agli investimenti	170.393,74	110.000,00	-60.393,74
Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
Altre spese in conto capitale	5.370,76	86.147,79	80.777,03
<b>TOTALE</b>			<b>-997.023,49</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 11.017.810,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.283.564,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.012.865,15	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 16.314.239,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.631.423,94	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 614.556,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B- C+ D+ E)</b>	€ 1.016.867,55	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 614.556,39	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		3,77%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 12.911.478,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 476.393,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 12.435.084,71

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

	<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	Residuo debito (+)	€ 13.626.017,58	€ 13.365.482,92	€ 12.911.147,74
	Nuovi prestiti (+)		€ -	€ -
	Prestiti rimborsati (-)	€ 260.534,66	€ 454.342,40	€ 476.393,95
	Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
	Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 7,22	€ -
	<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 13.365.482,92</b>	<b>€ 12.911.147,74</b>	<b>€ 12.434.753,79</b>
	Nr. Abitanti al 31/12	18.237,00	18.237,00	18.147,00
	Debito medio per abitante	732,88	707,96	685,22

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

	<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	Oneri finanziari	€ 651.453,86	€ 648.407,94	€ 614.556,39
	Quota capitale	€ 260.534,66	€ 454.342,31	€ 476.393,95
	<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 911.988,52</b>	<b>€ 1.102.750,25</b>	<b>€ 1.090.950,34</b>

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Il collegio ritiene opportuno rammentare che, nell'anno in corso, il Comune di Domodossola ha ritenuto utile procedere alla rinegoiazione di prestiti, concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., ai sensi della Circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020.

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

E' in essere a favore di SPORT GROUP S.n.c. di Marco Longo Dorni & C.: FIDEJUSSIONE DI EURO 39.079,56/ANNO PER GESTIONE PISCINE COMUNALI

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso altri contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 841.271,20
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 783.686,63
- W3\* (equilibrio complessivo): € 486.258,98

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 107.998,20	€ 49.284,51	€ 195,00	€ 6.710,46
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 90.475,44	€ 83.284,83	€ 1.754,50	€ 2.937,53
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 18.130,67	€ 18.130,67	€ 832,00	€ 32.065,55
<b>TOTALE</b>	€ 216.604,31	€ 150.700,01	€ 2.781,50	€ 41.713,54

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 107.903,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.979,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 34.535,34	
Residui al 31/12/2019	€ 41.388,73	38,36%
Residui della competenza	€ 65.904,30	
Residui totali	€ 107.293,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 41.710,54	38,88%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 50.434,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 65.271,71	
Residui riscossi nel 2019	€ 65.271,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 27.862,00	
Residui totali	€ 27.862,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TASI**

Non è prevista l'applicazione della TASI, per tutte le fattispecie imponibili.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 190.362,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per incrementi tariffari previsto nel P.E.F.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.619.223,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 340.075,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 297.300,25	
Residui al 31/12/2019	€ 981.847,29	60,64%
Residui della competenza	€ 544.822,69	
Residui totali	€ 1.526.669,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 994.472,82	65,14%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 188.305,51	€ 304.989,94	€ 264.714,16
Riscossione	€ 188.305,51	€ 252.370,25	€ 282.483,12

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 352.475,15	€ 407.812,22	€ 543.976,47
riscossione	€ 217.404,79	€ 256.512,61	€ 331.952,91
%riscossione	61,68	62,90	61,02

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 352.475,15	€ 407.812,22	€ 543.976,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 29.136,00	€ 57.840,00	€ 69.342,00
entrata netta	€ 323.339,15	€ 349.972,22	€ 474.634,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 323.339,15	€ 349.972,22	€ 474.634,47
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 450.203,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 110.135,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 340.068,10	75,54%
Residui della competenza	€ 212.023,56	
Residui totali	€ 552.091,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 316.845,40	57,39%

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **costanti rispetto all'anno 2018**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 100.421,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.402,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 662,20	
Residui al 31/12/2019	€ 82.357,61	82,01%
Residui della competenza	€ 62.452,11	
Residui totali	€ 144.809,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 86.767,36	59,92%

In merito a questo aspetto il collegio evidenzia il livello significativo di morosità collegato alla riscossione delle posizioni creditorie collegate alla gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente.

Si raccomanda conseguentemente l'adozione di opportuni strumenti giuridici a difesa e tutela degli interessi comunali e che le eventuali collegate situazioni di effettivo disagio economico (che troveranno probabile aggravamento a seguito dell'emergenza "COVID-19") vengano adeguatamente verificate e monitorate, in modo da comprenderne l'effettivo impatto sulle posizioni creditorie del Comune.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.395.717,04	€ 3.416.782,34	21.065,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 259.816,89	€ 320.339,42	60.522,53
103	acquisto beni e servizi	€ 9.263.927,02	€ 10.144.396,25	880.469,23
104	trasferimenti correnti	€ 1.728.356,49	€ 1.896.148,59	167.792,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 648.407,94	€ 614.556,39	-33.851,55
108	altre spese per redditi di capitale	€ 18.000,00	€ 5.770,00	-12.230,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.645,32	€ 21.325,55	-319,77
110	altre spese correnti	€ 787.334,41	€ 726.071,66	-61.262,75
<b>TOTALE</b>		<b>€ 16.123.205,11</b>	<b>€ 17.145.390,20</b>	<b>1.022.185,09</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 corrispondente a € 102.911,78;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 corrispondente a € 4.641.031,08;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.317.555,06	€ 3.416.782,34
Spese macroaggregato 103	€ 56.621,66	€ 17.834,30
Irap macroaggregato 102	€ 266.854,36	€ 245.151,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.679.768,15</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.679.768,15</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'organo di revisione, al momento dell'espressione del parere sull'accordo decentrato integrativo, ha preso atto della preventiva costituzione del fondo ritenendola compatibile al successivo accordo.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che dell'Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione prende atto, in base alle informazioni fornite dagli uffici comunali competenti, che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, richiamando su questi aspetti quanto già evidenziato a pag. 19 della presente relazione.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione prende atto, in base alle evidenze fornite dall'Ente, che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	9.954.575,74	9.335.259,11
2	Proventi da fondi perequativi	1.604.435,42	1.639.492,36
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.238.839,34	2.664.210,96
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.064.522,46	1.497.343,55
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	136.983,62	75.201,79
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	37.333,26	1.091.665,62
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.403.248,52	3.208.879,41
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	316.851,53	231.395,40
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.086.396,99	2.977.484,01
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.283.943,19	1.478.061,97
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>18.485.042,21</b>	<b>18.325.903,81</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.003,37	168.826,70
10	Prestazioni di servizi	9.813.598,93	8.958.676,53
11	Utilizzo beni di terzi	132.986,76	136.163,15
12	Trasferimenti e contributi	2.006.148,59	1.898.750,23
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.896.148,59	1.728.356,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	110.000,00	170.393,74
13	Personale	3.495.611,38	3.431.740,19
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.475.537,00	1.297.860,83
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	109.835,27	100.219,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.339.438,46	1.197.641,31
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	26.263,27	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	239.927,65	457.156,69
18	Oneri diversi di gestione	454.946,43	406.621,61

	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.792.760,11</b>	<b>16.755.795,93</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>692.282,10</b>	<b>1.570.107,88</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.512,38	1,80
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.512,38</b>	<b>1,80</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	614.556,39	648.407,94
a	<i>Interessi passivi</i>	614.556,39	648.407,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>614.556,39</b>	<b>648.407,94</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-612.044,01</b>	<b>-648.406,14</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	226.327,44	438.568,45
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>226.327,44</b>	<b>438.568,45</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	2.582.259,80	185.724,32
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	848.430,00	13.333,34
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	336.133,72	167.770,98
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	104.246,72	4.620,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.293.449,36	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.582.259,80</b>	<b>185.724,32</b>
25	Oneri straordinari	1.499.525,57	1.089.919,37
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.160.249,93	782.033,84
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,36	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	339.272,28	307.885,53
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.499.525,57</b>	<b>1.089.919,37</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.082.734,23</b>	<b>-904.195,05</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.389.299,76</b>	<b>456.075,14</b>
26	Imposte	226.446,48	223.232,68
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.162.853,28</b>	<b>232.842,46</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Le linee ispiratrici nella predisposizione del conto economico sono i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari ad Euro 1.162.853,28

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (oltre ad altri prospetti riepilogativi predisposti dall'Ente);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.254.699,00	1.297.860,83	1.475.537,00

Si evidenzia che il risultato positivo dell'esercizio 2019, pari ad Euro 1.162.853,28, è stato interamente originato da un componente positivo di natura straordinaria derivante dall'evoluzione favorevole per il Comune di Domodossola di un contenzioso legale, con conseguente restituzione, in data 30 gennaio 2019, di € 1.293.449,36 da parte del MEF.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>Attivo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	135.846,66	216.2836,37
Immobilizzazioni materiali	55.213.830,26	53.576.379,26
Immobilizzazioni finanziarie	3.376.213,50	3.209.309,61
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.725.890,42</b>	<b>57.001.975,24</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	4.586.380,92	5.069.587,34
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.731.790,40	2.227.265,12
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.318.171,32</b>	<b>7.296.852,46</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>16.887,33</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>68.044.061,74</b>	<b>64.315.715,03</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>40.010.189,84</b>	<b>38.622.003,21</b>

Fondo rischi e oneri	<b>323.617,00</b>	<b>276.904,58</b>
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	18.129.824,23	18.281.579,89
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	9.580.430,67	7.135.227,35
<b>Totale del passivo</b>	<b>68.044.061,74</b>	<b>64.315.715,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.734.241,67</b>	<b>886.472,98</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

I riferimenti per la valutazione delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono collegati ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti derivano da rielaborazioni delle risultanze inventariali.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.906.833,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	1.500.000,00	
II	Riserve	37.347.336,56	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 696.129,00	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	1.057.751,80	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.985.713,76	
e	altre riserve indisponibili	-	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.162.853,28</b>	

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo	
fondo per controversie	250.000,00	
fondo indennità di fine mandato	13.617,00	
fondo perdite società partecipate	-	
fondo oneri rinnovo contratto dipendenti	60.000,00	
<b>totale</b>	<b>323.617,00</b>	

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Gli altri debiti sono ricollegabili con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state determinate utilizzando le regole previste dal punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3 compatibilmente alle modalità di gestione contabile dell'Ente.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 282.610,87 e contributi agli investimenti per euro 9.094528,47 riferiti a contributi ottenuti dallo Stato, dalla Regione e da Fondazioni.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandato nella presente relazione in particolare in tema di:

- monitoraggio del contenzioso pendente;
- organismi partecipati dell'ente;
- effetti e conseguenze dell'emergenza sanitaria tuttora in corso;

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE
CARMEN CACCAVALE
GIUSEPPINA CENEDESE
ALDO OCCHETTA