

Comune di Domodossola

Provincia del Verbano Cusio Ossola

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 18/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L' Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L' Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 5 al numero 27 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE

DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE

DOTT. ALDO OCCHETTA

1. PREMESSA

L'organo di revisione, ha svolto i compiti legati all'attività di controllo, compatibilmente alle limitazioni derivanti dalle restrizioni e dai vincoli collegati dall'emergenza sanitaria tuttora in corso.

Il Comune di Domodossola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.068 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto come da delibera di Giunta Comunale n. 48 del 16/04/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	6.046.696,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.046.696,72
Differenza	0,00

L' Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.227.265,12	4.623.934,97	6.046.696,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	46.653,22	16.335,49

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 10 del 15/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 15 del 22/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 27 del 09/12/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 5 del 12/03/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 5 del 12/03/2021, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Saldo al 31 dicembre 2020
CONTO CORRENTE POSTALE N. 17241282	61.409,42

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

Nel corso del 2020 l'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	7.075.596,60	5.438.079,79	7.148.332,15
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -3 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 2.282.537,61 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 140.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,46 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 23/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41,09%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,96%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	71.998,45	0,00	355.133,06	227.974,39	273.131,88	402.016,55	1.407.653,91	2.737.908,24
Titolo 2	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.892,78	132.484,09	254.876,87
Titolo 3	5.002,00	137.999,72	174.094,45	144.142,19	242.462,05	407.759,80	1.065.696,94	2.177.157,15
Titolo 4	1.339,14	0,00	0,00	1.249,50	239.951,90	892.902,59	933.273,59	2.068.716,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.910,22	0,00	29.083,79	30.626,50	14.079,45	11.491,13	52.434,57	146.625,66
Totale	89.749,81	137.999,72	558.311,30	403.992,58	769.625,28	1.834.062,85	3.591.543,10	7.385.284,64

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	Addizionale Irpef	€ 442.823,26
1	TARI	€ 1.885.104,05
3	Fitti attivi	€ 154.764,17
3	Proventi da casa di riposo	€ 504.727,48
3	Contravvenzioni al codice della strada	€ 573.904,93

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.618,87	20.093,88	57.734,65	19.361,55	59.015,58	301.207,04	3.649.101,59	4.108.133,16
Titolo 2	450,00	0,00	4.863,18	58.215,27	58.730,19	360.890,21	1.821.324,09	2.304.472,94
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	38.062,74	10.116,23	20.807,42	29.760,26	6.843,04	27.399,06	270.197,15	403.185,90
Totale	40.131,61	30.210,11	83.405,25	107.337,08	124.588,81	689.496,31	5.740.622,83	6.815.792,00

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Contratti di servizio pubblico - servizio casa di riposo	€ 816.933,64
1	Contratti di servizio pubblico - servizio smaltimento rifiuti	€ 467.416,41
1	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica - servizio illuminazione pubblica - utenze	€ 277.320,69
2	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - servizio demanio e patrimonio - palazzo S. Francesco	€ 332.117,54
2	Acquisizione beni immobili - servizio viabilità e circolazione stradale - progetto emblematico	€ 338.113,76

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.623.934,97
RISCOSSIONI	2.659.952,77	20.733.478,89	23.393.431,66
PAGAMENTI	4.392.564,41	17.578.105,50	21.970.669,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.046.696,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.046.696,72
RESIDUI ATTIVI	3.793.741,54	3.591.543,10	7.385.284,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.075.169,17	5.740.622,83	6.815.792,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			369.013,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.870.564,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.376.611,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.006.293,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.936.617,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.239.577,74
SALDO FPV	697.039,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.519,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	193.581,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	154.061,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.006.293,66
SALDO FPV	697.039,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	154.061,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	288.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.230.616,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.376.611,62

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.618.476,38	2.519.216,32	4.376.611,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.990.522,71	2.230.450,36	2.670.906,16
Parte vincolata (C)	16.466,00	50.301,20	985.265,97
Parte destinata agli investimenti (D)	6.784,12	19.352,62	17.085,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	604.703,55	219.112,14	703.354,36

Non essendo l'Ente in disavanzo, nel corso dell'esercizio **non si è dovuto provvedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo. (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Riferimenti Deliberazioni	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 16 del 10/07/2020	Art. 175 del D.lgs. 18 agosto del 2000 n. 267 e smi. _ Variazione al bilancio	Applicazione avanzo amministrazione per €	VERBALE N. 13 DEL 09/07/2020

	di previsione dell'esercizio finanziario.	110.000,00	
N. 34 del 03/08/2020	Art. 175 del D.lgs. 18 agosto del 2000 n. 267 e smi._ Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario.	Applicazione di parte dell'avanzo disponibile "c.d. avanzo libero" per € 109.000,00 Applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo destinato agli investimenti per € 69.600,00	VERBALE N. 14 DEL 22/07/2020
N. 36 del 30/09/2020	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 92 del 10-09-2020 all'oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020-2022 (art.175 comma 4 del D.Lgs.n.267/2020 e smi)"	No	VERBALE N. 16 DEL 14/09/2020
N. 53 del 29/10/2020	Art. 175 del D.lgs. 18 agosto del 2000 n. 267 e smi._ Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario.	Applicazione di avanzo economico derivante dalla rinegoziazione dei mutui per € 385.000.	VERBALE N. 22 DEL 26/10/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Riferimenti Deliberazioni	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N. 92 del 10/09/2020	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (Art. 175, comma 4, D. Lgs. 267/2000)	No

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Riferimenti Deliberazioni	Oggetto	
N. 596 del 15/07/2020	Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater del D.Lgs. 267/2000	Variazioni compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica "missione - programma - titolo - macroaggregato" per un totale complessivo di € 1.500,00
N. 825 del 04/09/2020	2 ^ Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater del D.Lgs. 267/2000 e smi.	Variazioni compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica "missione - programma - titolo - macroaggregato" per un totale complessivo di € 15.500,00
N. 1028 del 27/10/2020	Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater del D.Lgs. 267/2000	Variazioni compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica "missione -

		programma – titolo – macroaggregato”
N. 1134 del 17/11/2020	4 ^ Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater del D.Lgs. 267/2000	Variazioni compensative degli stanziamenti dei capitoli che ricadono nella medesima codifica “missione – programma – titolo – macroaggregato”
N. 1363 del 31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - parte spesa corrente	
N. 1364 del 31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - parte conto capitale	

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	11	14
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	-
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	-	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	-	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	-	-
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6	9
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.230.450,36	50.301,20	19.352,62	219.112,14	2.519.216,32
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				109.112,14	109.112,14
Finanziamento di spese correnti non permanenti				110.000,00	110.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		50.301,20			50.301,20
Utilizzo parte destinata agli investimenti			19.352,62		19.352,62
Valore delle parti non utilizzate	2.230.450,36	0,00	0,00	0,00	2.230.450,36
Totale	2.230.450,36	50.301,20	19.352,62	219.112,14	2.519.216,32

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.906.833,36	250.000,00	0,00	73.617,00	2.230.450,36
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.906.833,36	250.000,00	0,00	73.617,00	2.230.450,36
Totale	1.906.833,36	250.000,00	0,00	73.617,00	2.230.450,36

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	45.981,20	4.320,00	0,00	0,00	50.301,20
Utilizzo parte vincolata	45.981,20	4.320,00	0,00	0,00	50.301,20
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	45.981,20	4.320,00	0,00	0,00	50.301,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L' Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Dai dati forniti dall'Amministrazione dell'Ente non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

L' Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Amministrazione non ha segnalato perdite generatesi nel corso dell'anno 2020 relativamente agli organismi partecipati.

Il collegio dei revisori, come già espresso nella relazione al precedente rendiconto, 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 manifestazione di eventuali perdite da parte degli organismi partecipati ed in relazione al mantenimento del requisito della continuità aziendale, anche in relazione a quanto normativamente previsto su questa tematica,

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 contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 267.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Il collegio dei revisori, dall'esame dei contenziosi pendenti desunti dalla Relazione di fine mandato 2016-2020 (pag. 65), alla quale si richiama, 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 indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 16.617,00.

Altri fondi e accantonamenti

L' Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L' Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione nei termini previsti attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.978.930,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	400.455,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	985.265,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		593.208,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	40.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		553.208,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.003,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.003,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.003,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.991.933,59
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		400.455,80
Risorse vincolate nel bilancio		985.265,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		606.211,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		40.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		566.211,82

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): € 1.991.933,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 606.211,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 566.211,82

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	385.000,00	Rinegoziazione mutui avvenuta nel corso del 2020.
Entrate di parte capitale		

destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	
------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale di € 13.003,46 è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.700.769,00	11.318.083,51	11.180.234,39	96,7%	98,8%
Titolo 2	2.289.204,00	3.879.371,99	4.073.824,59	169,5%	105,0%
Titolo 3	4.344.150,00	4.119.756,40	3.841.270,88	94,8%	93,2%
Titolo 4	4.794.567,00	5.208.209,00	2.859.947,79	108,6%	54,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.220.000,00	5.220.000,00	2.369.744,34	100,0%	45,4%
TOTALE	33.348.690,00	34.745.420,90	24.325.021,99	104,2%	70,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	11.318.083,51	11.180.234,39	9.772.580,48	87,41
Titolo II	3.879.371,99	4.073.824,59	3.941.340,50	96,75
Titolo III	4.119.756,40	3.841.270,88	2.775.573,94	72,26
Titolo IV	5.208.209,00	2.859.947,79	1.926.674,20	67,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	4.095.981,63	24.839,12	No fcde	
1	TARI	3.057.204,85	609.510,06	1.283.809,91	
1	TOSAP	176.047,02	2.634,00	-	
1	Addizionale IRPEF	1.303.358,49	442.823,26	No fcde	
3	Sanzioni CDS	301.998,82	123.419,44	416.081,07	
3	Refezione scolastica	-	-	-	
3	Trasporto scolastico	-	-	-	
3	Servizi integrativi scolastici	-	-	-	
3	Altri servizi (specificare)	-	-	-	
3	Fitti attivi	81.691,82	69.800,91	107.414,08	
3	COSAP	-	-	-	
4	Oneri di urbanizzazione	-	-	-	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	407.812,22	543.976,47	301.998,82
riscossione	256.512,61	331.952,91	178.579,38
%riscossione	62,90	61,02	59,13

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 301.998,82 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	407.812,22	543.976,47	301.998,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	57.840,00	69.342,00	40.769,84
Entrata netta	349.972,22	474.634,47	261.228,98
destinazione a spesa corrente vincolata	349.972,22	474.634,47	0,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 552.091,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 101.606,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	450.485,49	81,60%
Residui della competenza	€ 123.419,44	
Residui totali	573.904,93	
FCDE al 31/12/2020	416.081,07	72,50%

L'ente **non ha ancora provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto il termine ultimo per l'adempimento è il 31/05/2021.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 144.809,72	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.688,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 954,48	
Residui al 31/12/2020	110.166,38	76,08%
Residui della competenza	€ 76.964,76	
Residui totali	187.131,14	
FCDE al 31/12/2020	134.262,48	71,75%

L'organo di revisione evidenzia il livello significativo di morosità collegato alla riscossione delle posizioni creditorie relative 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 vengano adeguatamente verificate e monitorate, in modo da comprenderne l'effettivo impatto sulle posizioni creditorie del Comune.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	304.989,94	264.714,16	170.981,51
Riscossione	252.370,25	282.483,12	131.813,97

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	81.510,68	81.510,68	220,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	55.526,38	28.323,79	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	12.661,66	8.329,44	23.257,81
TOTALE	149.698,72	118.163,91	23.478,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 107.293,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 80.621,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	26.671,57	24,86%
Residui della competenza	€ 31.534,81	
Residui totali	58.206,38	
FCDE al 31/12/2020	23.478,15	40,34%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	18.055.394,00	19.198.482,90	16.629.624,06	106,3%	86,6%
Titolo 2	7.524.608,67	8.501.850,67	4.270.021,98	113,0%	50,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	485.305,00	50.305,00	49.337,95	10,4%	98,1%
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	5.220.000,00	5.220.000,00	2.369.744,34	100,0%	45,4%
TOTALE	36.285.307,67	37.970.638,57	23.318.728,33	104,6%	61,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.416.782,34	3.362.739,36	-54.042,98
102	imposte e tasse a carico ente	320.339,42	246.699,12	-73.640,30
103	acquisto beni e servizi	10.144.396,25	9.854.004,69	-290.391,56
104	trasferimenti correnti	1.896.148,59	2.020.639,66	124.491,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	614.556,39	570.470,50	-44.085,89
108	altre spese per redditi di capitale	5.770,00	15.000,00	9.230,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	21.325,55	47.336,35	26.010,80
110	altre spese correnti	726.071,66	512.734,38	-213.337,28
TOTALE		17.145.390,20	16.629.624,06	-515.766,14

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	3.335.811,34	4.139.619,98	803.808,64
203	Contributi agli investimenti	110.000,00	88.922,00	-21.078,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	86.147,79	41.480,00	-44.667,79
TOTALE		3.531.959,13	4.270.021,98	738.062,85

L' Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 23/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	206.576,00	369.013,72
FPV di parte capitale	2.730.041,67	1.870.564,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.936.617,67	2.239.577,74

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	135.420,00	206.576,00	369.013,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	135.420,00	206.576,00	369.013,72
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	886.472,98	2.730.041,67	1.870.564,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	886.472,98	2.730.041,67	1.870.564,02
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	195.150,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	173.863,72
Totale FPV 2020 spesa corrente	369.013,72

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.317.555,06	3.362.739,36
Spese macroaggregato 103	56.621,66	15.875,69
Irap macroaggregato 102	266.854,36	235.574,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.641.031,08	3.614.189,23
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.641.031,08	3.614.189,23

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 101 del 08/10/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 5 del 05/02/2020- Piano assunzionale 2020-2022;
verbale n. 21 del 08/10/2020- Piano assunzionale 2020-2022.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 23 del 04/11/2020- Costituzione fondo salario accessorio 2020
Verbale n. 24 del 04/11/2020- CCDI parte economica 2020

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	12.435.084,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	49.337,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	12.385.746,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	13.365.821,06	12.911.478,66	12.435.084,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	454.342,40	476.393,95	49.337,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,31
Totale fine anno	12.911.478,66	12.435.084,71	12.385.746,45
Nr. Abitanti al 31/12	18.160,00	18.068,00	17.915,00
Debito medio per abitante	710,98	688,24	691,36

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	648.407,94	614.556,39	570.470,50
Quota capitale	454.342,40	476.393,95	49.337,95
Totale fine anno	1.102.750,34	1.090.950,34	619.808,45

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 7 del 25/05/2020.

Non sono state rilasciate garanzie 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 37.768,56/anno per gestione piscine comunali.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2020 (entro 31.12.2020) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio
IDRABLU SPA	59,00%	si	171.593,00
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.C.R.L.	2,94%	si	9.444,00
CONSERVCO SPA	9,55%	si	14.408,00
G.A.L. LAGHI E MONTI DEL VCO S.C.R.L.	0,17%	si	15.171,00
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS.A R.L. DATI ANAGRAFICI	0,46%	si	800.467,00

Sono in corso di completamento le procedure di asseverazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, relative ai rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSERVCO S.p.A	€ -	€ -	€ -	€ 389.736,21	€ 389.736,21	€ -	
IDRABLU S.p.A.	€ 1.551,34	€ 1.551,34	€ -	€ 22.474,30	€ 22.474,30	€ -	
FARMACIA COMUNALE DI DOMODOSSOLA	€ 4.513,13	€ 4.513,13	€ -	€ 247.184,00	€ 247.184,00	€ -	
GAL LAGHI E MONTI S.CONSORTILE R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI	€ -	€ -	€ -	€ 1.660,00	€ 1.660,00	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASMEL CONSORTILE s.c.a.r.l	€ -	€ -	€ -	€ 558,72	€ 558,72	€ -	
ASSOCIAZIONE PER LO SVILUPPO DELLA CULTURA, STUDI UNIVERSITARI, RICERCA NEL VERBANO-CUSIO-OSSOLA (ARS.UNI.VCO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
C.I.S.S. ossola	€ -	€ -	€ -	€ 9.509,89	€ 9.509,89	€ -	
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO DI FILIERA FORESTALE DEL VCO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO VERBANO CUSIO OSSOLA (C.O.U.B.)	€ 200.463,81	€ 200.463,81	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO DEL PIEMONTE (C.S.I. Piemonte)	€ -	€ -	€ -	€ 1.708,18	€ 1.848,46	-€ 140,28	Nota di credito che la società dice di dover emettere per interessi di mora per ritardato pagamento 2020
CONSORZIO ROGGIA DEI BORGHESI			€ -			€ -	
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA PIERO FORNARA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Attualmente le procedure di verifica non hanno determinato l'emersione di significative criticità, l'unica differenza, fino ad ora riscontrata, riguarda la posizione verso il Consorzio per il sistema informativo del Piemonte (C.S.I. Piemonte), che ha evidenziato una differenza relativa a contestazioni su eventuali interessi di mora da addebitare per 140,28 €. Tale posizione non è stata ancora asseverata dall'organo di controllo di C.S.I. Piemonte ed è tuttora in corso di definizione.

Le verifiche devono essere inoltre ancora completate per:

- ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA PIERO FORNARA;
- ASSOCIAZIONE PER LO SVILUPPO DELLA CULTURA, STUDI UNIVERSITARI, RICERCA NEL VERBANO-CUSIO-OSSOLA (ARS.UNI.VCO).

Per entrambe le posizioni dalla contabilità comunale non emergono debiti o crediti da parte del Comune di Domodossola.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	60.910.348,03	58.725.890,42	2.184.457,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.238.105,78	9.318.171,32	1.919.934,46
D) RATEI E RISCONTI	26.564,29	0,00	26.564,29
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.175.018,10	68.044.061,74	4.130.956,36
A) PATRIMONIO NETTO	40.806.434,25	40.010.189,84	796.244,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	384.117,00	323.617,00	60.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.210.772,94	18.129.824,23	1.080.948,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.773.693,91	9.580.430,67	2.193.263,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.175.018,10	68.044.061,74	4.130.956,36
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.044.427,74	2.734.241,67	-689.813,93

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	5.098.495,48
Fondo svalutazione crediti +	€	2.286.789,16
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	7.385.284,64
	€	7.385.284,64

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€	19.210.772,94
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	12.385.746,45
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	9.234,49
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	6.815.792,00
	€	6.815.792,00

* al netto dei debiti di finanziamento

- €

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 669.694,57
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 538.253,62
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 1.162.853,28	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 840.676,08	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 663,24	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 2.004.192,60	€ 2.004.192,60

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € **796.244,41**

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 384.117,00
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 384.117,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.288.536,66	18.485.042,21	803.494,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.379.951,15	17.792.760,11	-412.808,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-570.467,58	-612.044,01	41.576,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	79.572,61	226.327,44	-146.754,83
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-569.681,64	1.082.734,23	-1.652.415,87
IMPOSTE	223.409,24	226.446,48	-3.037,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	624.599,66	1.162.853,28	-538.253,62

9. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. 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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE

DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE

DOTT. ALDO OCCHETTA
