

---

## COMUNE DI STRESA

Provincia di VERBANO CUSIO OSSOLA

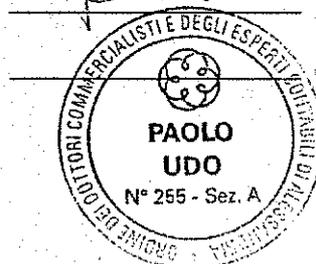
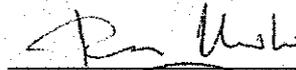
### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

UDO PAOLO



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	15
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	27

**Comune di Stresa**  
**Organo di revisione**

**Verbale del 13/06/2020**

**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:

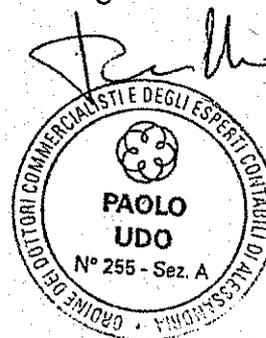
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Stresa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nizza Monferrato, li 17/06/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Udo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31.07.2020;

- ◆ ricevuta in data 27.05.2020 la documentazione relativa al rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 22.05.2020, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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

ricevuta in data 12.06.2020 la proposta deliberativa per il Consiglio Comunale;

- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 63
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni da parte dei responsabili di servizio ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 38

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Stresa registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.870 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);  
La quota dell'avanzo presunto applicato al bilancio di previsione 2019 è quella relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

- 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 ha** in essere operazioni di partnerariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 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 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non risultano da riconoscere debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2019;
- 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)	€	6.254.312,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	6.254.312,64

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.568.279,06	€ 7.764.353,89	€ 6.254.312,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 665.085,17	€ 683.701,83	€ 185.769,66

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Stresa					
Equilibri di Cassa Anno 2019					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.764.353,89			7.764.353,89
Entrate Titolo 1.00	+	7.290.209,54	5.668.015,46	354.189,00	6.022.204,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	588.734,25	203.592,56	183.822,72	387.415,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.064.519,77	1.583.527,34	590.946,70	2.174.474,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>10.963.463,56</b>	<b>7.455.135,36</b>	<b>1.128.958,42</b>	<b>8.584.093,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.502.807,52	5.073.341,30	1.255.306,32	6.328.647,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	695.339,71	507.449,88	9.170,14	516.620,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>9.198.147,23</b>	<b>5.580.791,18</b>	<b>1.264.476,46</b>	<b>6.845.267,64</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>1.765.316,33</b>	<b>1.874.344,18</b>	<b>-135.518,04</b>	<b>1.738.826,14</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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>1.765.316,33</b>	<b>1.874.344,18</b>	<b>-135.518,04</b>	<b>1.738.826,14</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.666.499,56	800.698,19	77.674,97	878.373,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	6.226,36	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)</b>	<b>=</b>	<b>4.672.725,92</b>	<b>800.698,19</b>	<b>77.674,97</b>	<b>878.373,16</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>4.672.725,92</b>	<b>800.698,19</b>	<b>77.674,97</b>	<b>878.373,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	9.180.525,14	3.328.208,25	786.136,58	4.114.344,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>9.180.525,14</b>	<b>3.328.208,25</b>	<b>786.136,58</b>	<b>4.114.344,83</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>9.180.525,14</b>	<b>3.328.208,25</b>	<b>786.136,58</b>	<b>4.114.344,83</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-4.507.799,22</b>	<b>-2.527.510,06</b>	<b>-708.461,61</b>	<b>-3.235.971,67</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate cherzi e partite di giro	+	1.491.656,28	1.154.618,83	13.859,80	1.168.478,63
Spese titolo 7 (V) - Usate cherzi e partite di giro	-	1.690.437,80	996.426,69	184.947,66	1.181.374,35
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>4.823.089,48</b>	<b>-494.973,74</b>	<b>-1.015.067,51</b>	<b>6.254.312,64</b>

\* trattasi della quota di rimborso annua

\*\* il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso nel 2019 ad anticipazioni di tesoreria.

### 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 l'attestazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Il tempo medio dei pagamenti è di 17,75 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.262.941,39

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 724.925,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 627.958,00 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.262.941,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.568,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	501.448,13
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>724.925,26</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	724.925,26
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	96.967,26
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>627.958,00</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:

### Conciliazione dei risultati finanziari

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-1.622.732,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.622.732,18</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		3.862.045,60
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		2.686.833,88
<b>SALDO FPV</b>		<b>1.175.211,72</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		179,13
Minori residui attivi riaccertati (-)		202.834,36
Minori residui passivi riaccertati (+)		99.742,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-102.912,25</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)</b>		<b>-1.622.732,18</b>
<b>SALDO FPV (+)</b>		<b>1.175.211,72</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI (+)</b>		<b>-102.912,25</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)</b>		<b>1.710.461,85</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)</b>		<b>1.770.967,65</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>2.930.996,79</b>

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>	€ 6.281.601,76	€ 6.254.144,24	€ 5.668.015,46	90,62815379
<b>Titolo II</b>	€ 371.298,20	€ 360.171,54	€ 203.592,56	56,52655399
<b>Titolo III</b>	€ 2.082.853,56	€ 2.025.439,80	€ 1.583.527,34	78,18190104
<b>Titolo IV</b>	€ 3.293.266,21	€ 1.004.789,52	€ 800.698,19	79,68815101
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/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.

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:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.828,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.639.755,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.509.726,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	159.210,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	536.167,88 294.049,97
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.598.479,05
<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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	372.157,43 294.049,97
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	228.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.514.130,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>685.006,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	36.568,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	68.350,03
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>580.088,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.967,26

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>483.121,19</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.338.304,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.698.216,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.004.789,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	228.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.514.130,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.221.382,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.527.623,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>577.934,91</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	433.098,10
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>144.836,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>144.836,81</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.262.941,39</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		36.568,00
Risorse vincolate nel bilancio		501.448,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>724.925,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		96.967,26
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>627.958,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		685.006,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	372.157,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	36.568,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	96.967,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	68.350,03
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>110.963,76</b>

Si riporta nella pagina successiva il prospetto contenente l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.





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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 163.828,87	€ 159.210,59
FPV di parte capitale	€ 3.698.216,73	€ 2.527.623,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**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 2.930.996,79, come risulta dai seguenti elementi:

**Risultato di amministrazione**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.764.353,89
Riscossione	(+)	1.220.493,19	9.410.452,38	10.630.945,57
Pagamenti	(-)	2.235.560,70	9.905.426,12	12.140.986,82
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>6.254.312,64</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>6.254.312,64</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(+)</b>	<b>2.327.677,61</b>	<b>1.441.142,83</b>	<b>3.768.820,44</b>
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(-)</b>	<b>1.836.401,14</b>	<b>2.568.901,27</b>	<b>4.405.302,41</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>			<b>159.210,59</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		2.527.623,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	(=)		<b>2.930.996,79</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.682.312,83	3.481.429,50	2.930.996,79
di cui:			
a) Parte accantonata	813.978,08	928.419,58	1.052.326,70
b) Parte vincolata	1.573.435,69	1.573.094,81	1.364.697,28
c) Parte destinata a investimenti	188.363,73	112.198,67	125.803,56
e) Parte disponibile (+/-) *	1.106.535,33	867.716,44	388.169,25

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 investimento o libero a seconda della fonte di finanziamento.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2.930.996,79</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	961.192,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	2.130,00
Fondo contenzioso	51.124,24
Altri accantonamenti	37.880,39
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.052.326,70</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	213.232,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.210,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	931.073,43
Altri vincoli	211.181,61
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.364.697,28</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>125.803,56</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>388.169,25</b>
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

## 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 22/04/2020 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 22/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.008.607,78	179,13	1.008.786,91	354.189,00	40.967,93	613.629,98
Titolo 2	217.436,05	0,00	217.436,05	183.822,72	6.262,19	27.351,14
Titolo 3	1.001.666,21	0,00	1.001.666,21	590.946,70	153.862,31	256.857,20
Titolo 4	1.373.233,35	0,00	1.373.233,35	77.674,97	32,16	1.295.526,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	6.226,36	0,00	6.226,36	0,00	0,00	6.226,36
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	143.656,28	0,00	143.656,28	13.859,80	1.709,77	128.086,71
<b>Totale</b>	<b>3.750.826,03</b>	<b>179,13</b>	<b>3.751.005,16</b>	<b>1.220.493,19</b>	<b>202.834,36</b>	<b>2.327.677,61</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.577.387,21	1.255.306,32	90.713,13	231.367,76
Titolo 2	2.092.731,07	786.136,58	9.029,85	1.297.564,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	159.148,74	9.170,14	0,00	149.978,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	342.437,80	184.947,66	0,00	157.490,14
<b>Totale</b>	<b>4.171.704,82</b>	<b>2.235.560,70</b>	<b>99.742,98</b>	<b>1.836.401,14</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

### 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..

Per la determinazione del F.C.D.E, l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato 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.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 51.124,24 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.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'accantonamento per le società in perdita è pari ad € 2.130,00

#### 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)	€ 6.297,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,10
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.250,02</b>

#### Altri fondi e accantonamenti

Nella quota accantonata dell'A.A. 2019 vi sono i seguenti altri Fondi ed accantonamenti:

Fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2019	€ 25.219,00
Avanzo esercizi precedenti	€ 4.411,37

### **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 così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge 147/2013 in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del Rendiconto, come risulta dalla seguente tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio.

2017	2018	2019
0,96	0,78	0,01

L'indebitamento dell'Ente, per i mutui contratti con la Cassa Depositi e prestiti, ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito	1.814	1.558	1.330
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	247	219	202
Estinzioni anticipate			294
Altre variazioni (da specificare)	-9	-9	-9
Totale fine anno	1.558	1.330	825

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti(escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	78.501,33	72.205,98	55.149,96
Quota capitale	272.934,85	254.976,18	536.167,88
Totale fine anno	351.436,18	327.182,16	591.317,84

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso 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): € 1.262.941,39
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 724.925,26
- W3\* (equilibrio complessivo): € 627.958,00

\* per quanto riguarda W2) (equilibrio di bilancio) 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## **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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 456.008,85	€ 287.156,52	€ 94.348,80	€ 204.270,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (imp. Di soggiorno)	€ 3.260,26	€ 3.013,26	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 459.269,11</b>	<b>€ 290.169,78</b>	<b>€ 94.348,80</b>	<b>€ 204.270,06</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 336.082,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 62.033,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.436,79	
Residui al 31/12/2019	€ 250.612,47	74,57%
Residui della competenza	€ 169.099,33	
Residui totali	€ 419.711,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 284.212,99	67,72%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro **59.371,78** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

- Un maggior numero di contribuenti hanno versato in autoliquidazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 43.632,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 43.632,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 34.870,46	
Residui totali	€ 34.870,46	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro **12.948,49** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 463.308,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 91.125,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.352,01	
Residui al 31/12/2019	€ 354.831,04	76,59%
Residui della competenza	€ 278.778,32	
Residui totali	€ 633.609,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 388.859,99	61,37%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 190.379,11	€ 287.429,25	€ 506.137,26
Riscossione	€ 189.639,70	€ 287.429,25	€ 506.137,26

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 135.000,00	70,91%
2018	€ 120.000,00	41,75%
2019	€ 228.500,00	45,15%

### 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>			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 93.349,48	€ 61.847,65	€ 56.515,41
riscossione	€ 59.669,67	€ 36.167,34	€ 28.996,07
%riscossione	63,92	58,48	51,31

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 46.674,74	€ 30.923,78	€ 28.257,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 46.674,74	€ 30.923,78	€ 28.257,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.838,21	€ 22.300,00	€ 22.500,00
% per spesa corrente	61,79%	72,11%	79,62%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.650,00	€ 6.649,00	€ 5.757,71
% per investimenti	22,82%	21,50%	20,38%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 269.238,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.976,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 151.214,80	
Residui al 31/12/2019	€ 111.047,51	41,24%
Residui della competenza	€ 42.031,77	
Residui totali	€ 153.079,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 142.894,07	93,35%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 200.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti principali motivi:

- Canone di concessione del Palazzo dei Congressi - € 147.855,00
- Canone di concessione Lido di Carciano - € 32.000,00
- Sovracanoni sulle grandi derivazioni di acqua - € 6.000,00
- Proventi dalla concessioni cimiteriali - € 20.000,00

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 269.241,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 163.164,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 645,13	
Residui al 31/12/2019	€ 105.431,87	39,16%
Residui della competenza	€ 120.447,94	
Residui totali	€ 225.879,81	
FCDE al 31/12/2019	€ 96.940,71	42,92%

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018 (a)	Rendiconto 2019 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>Titolo I</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	1.331.121,66	1.256.830,84	-74.290,82
102 Imposte e tasse a carico ente	101.662,10	98.181,04	-3.481,06
103 Acquisto beni e servizi	1.920.387,77	1.972.588,44	52.200,67
104 Trasferimenti correnti	2.653.673,20	2.773.066,95	119.393,75
107 Interessi passivi	72.205,98	55.149,96	-17.056,02
108 Altre spese per redditi di capitale	7,74	29.810,69	29.802,95
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.003,42	13.949,93	4.946,51
110 Altre spese correnti	340.793,20	310.149,08	-30.644,12
<b>Totale Titolo I</b>	<b>6.428.855,07</b>	<b>6.509.726,93</b>	<b>80.871,86</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 di euro 18.508,07;
- 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 che risulta di euro 1.220.496,18;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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	€ 1.270.344,76	€ 1.237.748,44
Spese macroaggregato 103	€ 13.482,99	€ 6.102,43
Irap macroaggregato 102	€ 89.007,50	€ 85.477,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	€ 30,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.372.865,92</b>	<b>€ 1.329.328,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 152.369,74	€ 205.148,76
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.220.496,18</b>	<b>€ 1.124.179,32</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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'Ente, NON avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 ma il bilancio preventivo 2019-2021 non è stato approvato entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

## 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.

Si evidenzia che

Per **Conser VCO Spa** le risultanze non coincidono con quelle dell'Ente in quanto la società ha aggiunto una fattura di € 517,82 del 2017 che l'Ente ha rifiutato;

Per il **Distretto Turistico dei Laghi Scpa** le risultanze non coincidono con quelle dell'Ente. Il distretto ha aggiunto le quote consortili 2017, 2018 e 2019 per un totale di € 18.000,00. Tali somme sono state in via prudenziale impegnate dall'Ente, la liquidazione è stata sospesa in attesa che venga perfezionato il provvedimento deliberativo dell'aumento di capitale.

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 non ha esternalizzato servizi.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data **30.12.2019** 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 ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016 e art. 17 del D. Lgs 90/2014.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 da richiedere l'intervento dell'Ente

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

Il Decreto Legge N.124 del 26.10.2019 convertito in L.19.12.19 N.157 ha reso facoltativa la contabilità economica per i comuni inferiori a 5.000 abitanti. Il successivo D.M. 11.11.2019 sancisce: "Gli Enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre redatta secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al Decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto". Tale Decreto è applicabile anche agli enti che lo scorso anno avevano elaborato la contabilità economico-patrimoniale "completa".

Il Comune di Stresa si è avvalso della facoltà prevista dal DL. 124/2019 ed ha adottato una contabilità patrimoniale semplificata.

L'Ente ha pertanto predisposto ed allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e con le modalità semplificate individuate dal D.M. del 11/11/2019.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'elenco dei beni costituenti il patrimonio immobiliare dell'Ente è contenuto nell'inventario dei beni comunali gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisti, alienazioni, cambio di valore dei beni).

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è di € 42.155.712,10

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ( partecipazioni, titoli) sono iscritte sulla base del criterio del Patrimonio netto.

La valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto al 31/12/2019 ha comportato un aumento delle Immobilizzazioni finanziarie di € 315.328,22. Tale valorizzazione trova corrispondenza nel patrimonio netto dell'Ente sotto la voce "Altre riserve indisponibili".

Crediti

I crediti sono rilevati al netto del Fondo svalutazione crediti.

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, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La differenza del Patrimonio netto rideterminato è la seguente:

	31.12.2018	31.12.2019
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€. 44.492.958,54</b>	<b>€. 51.406.614,52</b>
Di cui		
Fondo di Dotazione	€ 2.820.242,35	€. 22.042.725,36
Risultato economico dell'esercizio	€. 2.459.217,24	==
Riserve	€. 39.213.499,00	€. 29.363.889,16

Fondi per rischi e oneri

Il fondo rischi coincide con quanto accantonato nel Risultato di amministrazione al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Debiti

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

Nei debiti da finanziamento indicati nello Stato Patrimoniale è compreso anche il mutuo contratto da Conser VCO con oneri a carico dell'Ente.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

**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 sussidiari 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 e proposto 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

DOTT. PAOLO UDO

