COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

Comune di Roverchiara

Organo di revisione

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Roverchiara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rosà, lì 22.06.2020

L'organo di revisione

Dott. Paolo Toffanello

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Toffanello

- ricevuta la proposta di delibera sullo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvata con delibera della giunta comunale n. 33 del 15/06/2020 , completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico ;
  c) stato patrimoniale;

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

il sottoscritto è stato nominato in data 5.3.2020 e, di conseguenza, le verifiche sul rendiconto sono state effettuate unicamente con riguardo ai documenti del rendiconto medesimo, mentre nessuna verifica è stata naturalmente effettuata durante l'esercizio 2019

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2019 n. 16;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 15/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 483 reversali e n. 538 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria;
  - non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco BPM Spa, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Saldo di Cassa</u>

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto	Totale

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.103.544,45
Riscossioni	195.480,24	1.649.440,14	1.844.920,38
Pagamenti	289.305,64	1.660.257,83	1.949.563,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			**998.901,36**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**998.901,36**
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	998.901,36
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	643.573,16	1.103.544,45	998.901,36
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 719.371,58, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza			*Parte corrente*	*Conto capitale*	*Partite di giro*
Totale accertamenti di competenza	+	2.209.769,89	1.732.461,47	346.021,66	131.286,76
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	493.686,96	22.758,07	470.928,89	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	±	0,00	-5.476,82	5.476,82	
Entrate conto capitale destinate a spese di correnti	±		0,00	0,00	
Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente	+	0,00	0,00	0,00	
Avanzo applicato	+	205.089,94	10.689,94	194.400,00	
Totale impegni di competenza	-	1.845.047,24	1.297.350,07	416.410,41	131.286,76
Quote capitale amm.to mutui	-	66.089,19	66.089,19	0,00	
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	-	278.038,78	22.758,07	255.280,71	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**719.371,58**	**374.235,33**	**345.136,25**	**0,00**

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

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;

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

FPV	**01/01/2019**	**31/12/2019**
FPV di parte corrente	22.758,07	22.758,07
FPV di parte capitale	470.928,89	255.280,71

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata;
3. la mancanza di entrate a specifica destinazione.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.195.004,25 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.103.544,45
RISCOSSIONI	195.480,24	1.649.440,14	1.844.920,38
PAGAMENTI	289.305,64	1.660.257,83	1.949.563,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**998.901,36**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**998.901,36**
RESIDUI ATTIVI	368.698,14	560.329,75	929.027,89
RESIDUI PASSIVI	204.007,62	250.878,60	454.886,22
Differenza			**474.141,67**
meno FPV per spese correnti			22.758,07
meno FPV per spese in conto capitale			255.280,71
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019			**1.195.004,25**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (a) (+/-)	791.256,57	642.198,61	1.195.004,25
di cui			
b) parte accantonata	163.204,00	314.389,11	471.413,93
b) parte vincolata	9.234,47	14.411,30	89.407,09
d) parte destinata agli investimenti	9.538,35	28.289,52	33.766,34
e) parte disponibile	609.279,75	285.108,68	600.416,89

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.889,94	0,00		3.700,00	7.589,94
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				3.100,00	3.100,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00	194.400,00	194.400,00
altro				0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**3.889,94**	**0,00**	**0,00**	**201.200,00**	**205.089,94**

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	568.341,65	195.480,24	368.698,14	- 4.163,27
Residui passivi	536.000,53	289.305,64	204.007,62	- 42.687,27

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
saldo gestione di competenza (+ o -)	514.281,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**514.281,64**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.206,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.369,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	42.687,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	**38.524,00**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	514.281,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.524,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	205.089,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	437.108,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	**1.195.004,25**

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

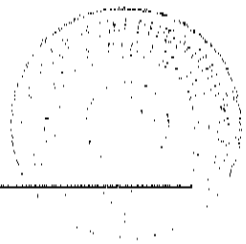
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rischi per contenzioso	83.400,00
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	383.844,10
altri accantonamenti	4.169,83
TOTALE PARTE ACCANTONATA	471.413,93

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.534,09
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
altri vincoli	12.873,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	89.407,09

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2019 è pari ad euro 33.766,34.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati.

L'ente ha deciso di accantonare il totale dei residui al 31.12.2019 relativi ai seguenti capitoli:

Cap. 16	Accertamenti imposta comunale unica	(titolo 1 tipologia 101)	323.113,20
Cap. 21	Accertamenti imposta comunale sugli immobili	(titolo 1 tipologia 101)	5.610,80
Cap 44	Tasi attività di controllo	(titolo 1 tipologia 101)	55.120,10
	TOTALE ACCANTONATO FCDE		383.844,10

Altri accantonamenti

Nell'avanzo accantonato sono state inserite le seguenti altre voci:

fondo rischi per contenzioso	83.400,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.362,13
fondo ATER	807,70

Avanzo vincolato

E' così composto:

10% degli oneri di urbanizzazione destinati all'abbattimento delle barriere architettoniche	11.225,53
8% degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinare ad eventuali interventi relativi ad opere concernenti le Chiese e gli altri edifici religiosi di cui all'art. 1 della L.R. n. 44/1987	1.572,88
oneri destinati alla manutenzione di opere di urbanizzazione	62.771,48
fondo per innovazione	964,20
risarcimento assicurativo	12.873,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	89.407,09

Avanzo da destinare ad investimenti

L'avanzo da destinare ad investimenti è pari ad euro 33.766,34.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	2017	*2018*	*2019*
I.M.U.	401.931,14	395.000,00	388.671,68
I.M.U. recupero evasione	106.093,37	127.250,36	196.701,88
I.C.I. recupero evasione		1.395,21	252,36
T.A.S.I.	161.593,03	166.976,00	171.163,96
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	23.939,00	54.728,30
Addizionale I.R.P.E.F.	177.182,01	175.000,00	176.494,39
Imposta comunale sulla pubblicità	10.525,20	12.891,76	13.554,08
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
5 per mille		0,00	0,00
Altre imposte		0,00	0,00
TOSAP	15.841,24	10.363,83	6.433,97
TARI		0,00	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		0,00	0,00
Tassa concorsi		0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni		0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	530.319,90	521.949,42	520.589,92
Sanzioni tributarie		0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	**1.403.485,89**	**1.434.765,58**	**1.528.590,54**

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton. bilancio 2019	FCDE rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU	196.954,24	58.667,58	29,79%	88.800,00	138.286,66
Recupero evasione TASI	54.728,30	14.972,20	27,36%	18.260,00	39.756,10
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00%	-	0,00
Totale	**251.682,54**	**73.639,78**	**57,14%**	**107.060,00**	**178.042,76**

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

	totale
Residui attivi al 01/01/2019	226.881,91
Residui riscossi nel 2019	21.080,57
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0
Residui (da residui) al 31/12/2019	205.801,34
Residui della competenza	178.042,76
Residui totali	383.844,10

Contributi per permesso di costruire

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

	2017	2018	2019
Accertamento	80.827,14	52.121,41	62.298,59
Riscossione	80.827,14	52.121,41	62.298,59

Non sono stati destinati contributi per permesso a costruire alla spesa corrente.

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2017	*Rendiconto 2018*	*Rendiconto 2019*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	98.282,99	103.199,43	108.032,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.770,00	15.809,37	2.539,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	7.483,20
Altri trasferimenti	44.348,73	45.503,68	44.101,12
Totale	**146.401,72**	**164.512,48**	**162.156,79**

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	Rendiconto 2017	*Rendiconto 2018*	*Rendiconto 2019*
Vendita beni e servizi	22.061,07	29.542,44	26.794,75
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	0,49	0,33	0,00
proventi attivita' di contollo	0,00	1.250,00	269,54
Rimborsi e altre entrate	26.258,93	13.313,76	14.649,85
Totale entrate extratributarie	**48.320,49**	**44.106,53**	**41.714,14**

SPESE CORRENTI

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

	rendiconto 2018	**rendiconto 2019**	**variazione**
101 -redditi da lavoro dipendente	13.444,88	16.597,45	3.152,57
102 - imposte e tasse a carico ente	13.454,98	13.310,13	-144,85
103 - acquisto beni e servizi	254.979,93	259.761,09	4.781,16
104 - trasferimenti correnti	901.720,82	937.880,55	36.159,73
105 - trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - interessi passivi	63.941,79	60.725,91	-3.215,88
108 - altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	4.274,45	9.074,94	4.800,49
110 - altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**1.251.816,85**	**1.297.350,07**	**45.533,22**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 è esclusivamente relativa al segretario comunale a scavalco.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha trasferito all'Unione i limiti imposti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24.12.2012 n. 228 e dalle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2019 non sono state sostenute spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 60.725,91.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquisiti immobili nel corso dell'esercizio 2019.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	4,24%	4,15%	3,51%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.780.613,28	1.272.536,03	1.209.662,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	59.814,57	62.873,31	66.089,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**1.272.536,03**	**1.209.662,72**	**1.143.573,53**
Nr. Abitanti al 31/12	2695	2672	2672
Debito medio per abitante	472,18	452,72	427,98

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	67.000,53	63.941,79	60.725,91
Quota capitale	59.814,57	62.873,31	66.089,19
Totale fine anno	**126.815,10**	**126.815,10**	**126.815,10**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta di una anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 07/08/2015dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di leasing.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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. 32 del 15/06/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti. Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	11.812,03	29.010,03	47.127,43	131.986,76	313.176,87	533.113,12
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	1.650,00	0,00	0,00	23.453,12	49.265,12	74.368,24
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	1.208,25	1.458,25
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	20.077,79	103.289,30	195.644,05	319.011,14
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	41,68	1.035,46	1.077,14
Totale Attivi	**0,00**	**13.462,03**	**29.010,03**	**67.205,22**	**259.020,86**	**560.329,75**	**929.027,89**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
PASSIVI							
Titolo I	0,00	5.014,60	0,00	3.928,75	18.828,63	202.305,48	230.077,46
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	173.597,14	40.965,96	214.563,10
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	994,47	399,83	0,00	210,00	1.034,20	7.607,16	10.245,66
Totale Passivi	**994,47**	**5.414,43**	**0,00**	**4.138,75**	**193.459,97**	**250.878,60**	**454.886,22**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
Da tale verifica è risultato la concordanza Si attesta pertanto la concordanza tra le scritture contabili dell'Ente e quelle della società controllate o partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto. L'Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2019 è pari a -8,97 e pertanto l'Ente ha rispettato i dettami della legge in materia

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell'esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

		CONTO ECONOMICO	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		**Proventi da tributi**	1.008.000,62			
2		**Proventi da fondi perequativi**	520.589,92			
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	170.814,69			
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	162.156,79			A5c
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	8.657,90			E20c
	c	*Contributi agli investimenti*				
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	26.794,75		A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	20.005,88			
	b	*Ricavi della vendita di beni*				
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	6.788,87			
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			A2	A2
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			A3	A3
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			A4	A4
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	14.919,39		A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.741.119,37			
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	1.602,08		B6	B6
10		**Prestazioni di servizi**	255.899,35		B7	B7
11		**Utilizzo beni di terzi**	2.259,66		B8	B8
12		**Trasferimenti e contributi**	937.880,55			
	a	*Trasferimenti correnti*	937.880,55			
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13		**Personale**	16.597,45		B9	B9
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	448.627,45		B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			B10a	B10a
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	290.600,10		B10b	B10b
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			B10c	B10c
	d	*Svalutazione dei crediti*	158.027,35		B10d	B10d
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			B11	B11
16		**Accantonamenti per rischi**	1.303,88		B12	B12
17		**Altri accantonamenti**			B13	B13
18		**Oneri diversi di gestione**	9.510,56		B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.673.680,98			
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	67.438,39			

		CONTO ECONOMICO	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**			C15	C15
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*				
20		**Altri proventi finanziari**			C16	C16
		Totale proventi finanziari				
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	60.725,91		C17	C17
	a	*Interessi passivi*	60.725,91			
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari	60.725,91			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-60.725,91			
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		**Rivalutazioni**	4.427,50		D18	D18
23		**Svalutazioni**			D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	4.427,50			
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		**Proventi straordinari**	125.073,09		E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*				
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	50.000,00			
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	62.200,09			E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*				E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	12.873,00			
		Totale proventi straordinari	125.073,09			
25		**Oneri straordinari**	30.444,72		E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*				
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	30.444,72			E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*				E21a
	d	*Altri oneri straordinari*				E21d
		Totale oneri straordinari	30.444,72			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	94.628,37			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	105.768,35			
26		**Imposte (*)**	3.799,57		22	22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	101.968,78		23	23

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di euro 101.968,78 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma. Essendo il seguente il primo Conto Economico redatto dall'ente secondo i principi della contabilità armonizzata non è stato possibile procedere al confronto con i valori risultanti dall'esercizio precedente.

Descrizione	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.741.119,37
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.673.680,98
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	67.438,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-60.725,91
TOTALE RETTIFICHE (D)	4.427,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	94.628,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	105.768,35
Imposte (*)	3.799,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	101.968,78

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari a euro 67.438,39 indica la capacità della gestione caratteristica dell'ente di autofinanziarsi, senza dover affidarsi a ricavi straordinari.

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 1,74 milioni di euro.

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 1,67 milioni di euro.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del Comune di ROVERCHIARA è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3. In particolare, una quota delle sopravvenienze attive pari a 17.206,51 euro consiste in maggiori residui attivi e una quota di 2.306,31 euro in minori accantonamenti a Fondo Svalutazione Crediti.

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2019 chiude con un Risultato d'esercizio di 101.968,78 euro che l'ente prevede di portare a nuovo.

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	Avviamento			BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9	Altre			BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	4.365.426,35	4.241.942,91		
	1.1	Terreni	8.537,24	8.537,24		
	1.2	Fabbricati	686.849,86	706.138,84		
	1.3	Infrastrutture	3.664.794,59	3.522.022,17		
	1.9	Altri beni demaniali	5.244,66	5.244,66		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.047.348,35	3.047.443,12		
	2.1	Terreni	72.482,19	72.482,19	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	2.824.491,56	2.832.711,13		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	126.955,92	112.460,37	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.418,67	28.242,66	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,01	1.158,50		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		300,87		
	2.7	Mobili e arredi		87,4		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.421,64		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**7.415.196,34**	**7.289.386,03**		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
1		Partecipazioni in	320.320,95	315.893,45	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	320.320,95	315.893,45	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*				
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**320.320,95**	**315.893,45**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**7.735.517,29**	**7.605.279,48**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
1		Crediti di natura tributaria	119.491,85	132.008,98		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	119.491,85	130.701,01		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*		1.307,97		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	393.379,38	180.397,27		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	327.825,14	135.893,59		
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	64.554,24	43.503,68	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	1.000,00	1.000,00		
3		Verso clienti ed utenti	1.006,50	250	CII1	CII1
4		Altri Crediti	22.985,89	49.019,34	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	21.457,00	21.457,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	1.528,89	27.562,34		
		Totale crediti	**536.863,62**	**361.675,59**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
IV		*Disponibilità liquide*				
1		Conto di tesoreria	998.901,36	1.103.544,45		
	a	*Istituto tesoriere*	998.901,36	1.103.544,45		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
2		Altri depositi bancari e postali	29.777,17		CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**1.028.678,53**	**1.103.544,45**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.565.542,15	1.465.220,04		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.301.059,44	9.070.499,52		

IMMOBILIZZAZIONI

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2018), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Natura	Denominazione	% Part.	Patrimonio Netto bilancio al 31.12.2018	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018
1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	CAMVO SPA	4,47%	6.846.637,00	306.044,67	303.501,87
	ESA-COM SPA	0,50%	2.854.475,00	14.272,38	12.391,58
	CISI SRL in liquidazione	0,01%	39.011,00	3,90	0,00

CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	929.027,89
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (b)	0,00
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	**929.027,89**

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	536.863,62
Fondo svalutazione crediti (g)	383.844,10
Credito IVA (h)	21.457,00
Altri depositi bancari e postali (i)	29.777,17
Totale crediti al lordo (l=f+g-h+i)	**929.027,89**
differenza (m=e-l)	0,00

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo degli altri depositi bancari e postali.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	1.103.544,45	998.901,36
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	0,00	29.777,17

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-613.407,90	5.088.070,41	AI	AI
II		Riserve	6.690.287,57	926.510,67		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*			AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*		926.510,67	AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	6.690.287,57			
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio	101.968,78		AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.178.848,45**	**6.014.581,08**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte			B2	B2
3		Altri	87.569,93	86.266,05	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**87.569,93**	**86.266,05**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	1.143.573,53	1.209.662,72		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	1.143.573,53	1.209.662,72	D5	
2		Debiti verso fornitori	72.669,09	237.118,57	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	319.854,74	265.045,58		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	314.843,17	261.915,58		
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	5.011,57	3.130,00		
5		Altri debiti	62.362,39	33.836,38	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*	1.670,39	2.574,75		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	60.692,00	31.261,63		
		TOTALE DEBITI (D)	**1.598.459,75**	**1.745.663,25**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2018	rif. Art. 2425 cc	rif. D.M. 26/04/95
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	1.436.181,31	1.223.989,14	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.436.181,31	1.223.989,14		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	1.436.181,31	1.223.989,14		
	b	*da altri soggetti*				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.436.181,31**	**1.223.989,14**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**9.301.059,44**	**9.070.499,52**		

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto incrementa grazie al risultato positivo d'esercizio (101.968,78) e per la movimentazione delle riserve da Permessi di Costruire, le quali incrementano per accertamenti di 62.298,59 euro.

Il recepimento delle disposizioni di cui al 5° decreto di aggiornamento dell'armonizzazione contabile, ha introdotto nel prospetto dello stato patrimoniale la Riserva per Beni Demaniali e Indisponibili. Tale riserva viene istituita al 31.12.2019 per 6.690.287,57 euro a fronte della riduzione delle riserve da Permessi di Costruire per 988.809,26 euro e del fondo di dotazione per 5.701.478,31 euro.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	5.088.070,41	-613.407,90
AIIc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	926.510,67	0,00
AIId - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	6.690.287,57
AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	0,00	103.500,79

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri valorizzati sulla base delle risorse accantonate indicate nell'allegato a/1 al prospetto del risultato di amministrazione.

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

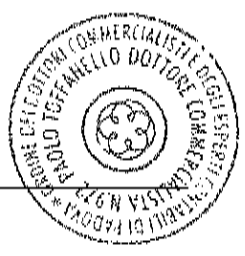
Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	454.886,22
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	**454.886,22**

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	454.886,22
Debito IVA (e)	0,00
Totale crediti al lordo (f=d-e)	**454.886,22**
differenza (m=e-l)	0,00

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2019 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

GIUDIZIO FINALE

L'Organo di Revisione,

CERTIFICA,

- che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di Roverchiara, approvato con la deliberazione di Giunta n. 33 del 15/06/2020;
- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;

ATTESTA,

- di aver verificato l'attendibilità delle informazioni desumibili dal rendiconto;
- che l'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, globali e per singolo servizio, ha permesso all'Organo di Revisione di formulare valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- che la valutazione della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi, ricercando le azioni, gli elementi e le situazioni che hanno prodotto o causato i singoli risultati:
  - economicità della gestione dei servizi a domanda e produttivi;
  - gestione del patrimonio ed il significato delle sue variazioni;
  - indebitamento dell'Ente e sua evoluzione;
  - percentuale degli oneri finanziari sull'indebitamento;
  - gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
  - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, mantenimento degli equilibri finanziari ed impiego dei fattori produttivi, equilibrio economico;
  - attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
  - rapporto tra utilità prodotta e risorse prelevate;
  - qualità dell'azione amministrativa (trasparenza, tempestività, responsabilità sui procedimenti);
  - informazione e rapporti con i contribuenti;
  - tempi delle risposte.

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

ESPRIME:

PARERE POSITIVO – senza rilievi da porre –per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Toffanello