

COMUNE DI ROVERBELLA

Provincia di Mantova

Relazione dell'organo di revisione

***AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2019***

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione composto da Dott.Mara Torti, Presidente, Dott. Luca Abatini e Dott. Maria Carla Bianchi

◆ ricevuta in data 01/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 30/05/2020, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

visti inoltre i seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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 – non allegato in assenza di relativi ammontari;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni – non allegato in assenza di relativi ammontari;
- 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 delle società partecipate
- 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);

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 ;
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 Revisore dei Conti Unico ha svolto le proprie funzioni nel corso dell'esercizio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- l'ente non ha fatto ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 119 della Costituzione e agli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, reso nei termini di legge;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera C.C. n. 33 del 31/07/2019;;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. 38 del 09/05/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Nel corso del 2019 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2018 per € 265.935,13. Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL per

€ 82.322,72 per il finanziamento di spese di investimento

€ 0,00 per il finanziamento di debiti fuori bilancio riconosciuti.

€ 183.612,41 per spesa corrente e precisamente :

Euro 140.000,00 per estinzione anticipata di mutui

Euro 12.262,41 per indennità di fine mandato del Sindaco (avanzo accantonato)

Euro 31.350,00 per produttività dipendenti (avanzo vincolato)

Risultati della gestione

SALDO DI CASSA

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			967.214,30
Riscossioni	1.137.531,57	5.666.546,86	6.804.078,43
Pagamenti	1.129.930,13	6.216.616,66	7.346.546,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			424.745,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			424.745,94

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 e' pari a Euro 0.

Anticipazione di tesoreria e utilizzo cassa vincolata :

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.086.180,24	0,00	1.187.921,43
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	16,00	0,00	15,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	86.853,49	0,00	134.992,51
Utilizzo massimo dell'anticipazione	132.278,16	0,00	262.070,85
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	229.765,09	0,00	376.764,62
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	120,71	0,00	171,92

L'Ente motiva il ricorso all'anticipazione di Tesoreria in ragione della necessità di provvedere all'estinzione anticipata mutui prima di avere la disponibilità di cassa generata dal riversamento della rata IMU di dicembre 2019.

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza evidenzia i seguenti equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2019
Entrate titolo I	3.207.637,27
Entrate titolo II	536.424,86
Entrate titolo III	1.021.476,07
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.765.538,20
Spese titolo I (B)	4.234.585,27
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	800.752,64
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-269.799,71
FPV di parte corrente iniziale (+)	26.022,35
FPV di parte corrente finale (-)	19.447,77
FPV differenza (E)	6.574,58
<u>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</u>	183.612,41
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	232.000,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare) entrata da alienazioni immobili	232.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	152.387,28
Risorse accantonate di parte corrente stanziare 2019	-35.725,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-29.253,18
Equilibrio di bilancio di parte corrente	87.409,10
Variazione accantonamenti di parte corrente in rendiconto	-58.251,42
Equilibrio complessivo di parte corrente	29.157,68
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2019
Entrate titolo IV	742.964,21
Entrate titolo V **	160.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	902.964,21
Spese titolo II (N)	874.427,65
Differenza di parte capitale (P=M-N)	28.536,56
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	232.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	711.239,89
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	449.880,45
FPV differenza (E)	261.359,44
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	82.322,72
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	140.218,72
Risorse accantonate in conto capitale stanziare 2019	0,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-49.626,91
Equilibrio di bilancio in conto capitale	90.591,81
Variazione accantonamenti c/capitale in sede rendiconto	0,00
Equilibrio complessivo in conto capitale	90.591,81
	pag. 7

Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono quelle provenienti dall'alienazione dell'immobile nido comunale e di un' area, entrate destinate all'estinzione anticipata di mutui.

Il raffronto fra l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo evidenzia i seguenti valori

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	292.606,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	- 35.725,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- 78.880,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	178.000,91
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	178.000,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 58.251,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	119.749,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	26.022,35	19.447,77
FPV di parte capitale	711.239,99	449.880,45

L'Ente fornisce le seguenti informazioni:

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo con evidente prevalenza delle entrate eccezionali, che sono poste a finanziamento di spese correnti ricorrenti.

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	160.117,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0
	81.009,67
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (rimborsi per spese elettorali)	8.249,81
Totale entrate	249.376,48
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali (no elezioni comunali)	8.249,81
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi – (maltempo)	0
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0
Altre: franchigie su risarcimenti assicurazione quota sanzioni codice della strada vincolate a F.C.D.E.	40.504,83
Totale spese	48.754,64
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	200.621,84

Si evidenzia uno squilibrio fra le poste di entrata non ricorrente e le poste di spesa a significare che le entrate non ricorrenti eccedenti le spese vanno a finanziare spese ripetitive di bilancio.

L'Ente fornisce le seguenti informazioni in ordine alla corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate.

	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	118.884,52	118.884,52
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	13.602,50	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	40.970,62	40.970,62
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	40.504,83	40.504,83
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	160.000,00	160.000,00
Totale	373.962,47	360.359,97

Il Collegio osserva che l'entrata riferita a monetizzazione aree standard confluita in avanzo libero, può essere applicata solo per sostenere spese di investimento

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è determinato dai seguenti valori:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			967.214,30
RISCOSSIONI	1.137.531,57	5.666.546,86	6.804.078,43
PAGAMENTI	1.129.930,13	6.216.616,66	7.346.546,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			424.745,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			424.745,94
RESIDUI ATTIVI	335.732,26	1.321.484,30	1.657.216,56
RESIDUI PASSIVI	121.426,43	1.012.677,65	1.134.104,08
<i>Differenza</i>			523.112,48
<i>meno FPV per spese correnti</i>			19.447,77
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			449.880,45
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			478.530,20

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	513.893,96	447.757,17	478.530,20
di cui:			
a) Parte accantonata	195.896,01	168.262,41	249.976,42
b) Parte vincolata	34.752,15	51.852,53	91.000,24
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	283.245,80	227.642,23	137.553,54

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	219.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	7.261,65
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	825,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	15.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	7.889,77
TOTALE PARTE ACCANTONATA	249.976,42

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.539,18
vincoli derivanti da trasferimenti	8.366,20
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	48.094,86
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
altri vincoli (fondo per indennità fine mandato Sindaco)	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	91.000,24

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 (compreso FPV uscita)	(+ 0 -)	26.670,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.670,87
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.476,23
Minori residui attivi riaccertati (-)		34.940,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		33.565,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.102,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.670,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.102,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		265.935,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		181.822,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		478.530,20

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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 292.606,00
- W2* (equilibrio di bilancio): € 178.000,91
- W3* (equilibrio complessivo): € 119.749,49

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

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 PRINCIPALI POSTE

Titolo I – Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate presentano il seguente andamento

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2017	2018	2019
I.M.U.	1.585.974,29	1.580.399,84	1.583.529,90
I.M.U. recupero evasione	113.209,00	85.000,00	160.117,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	270.197,33	264.166,87	264.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	757.000,00	757.000,00	770.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	24.000,00	24.000,00	28.456,40
Imposta di soggiorno			
partite arretrate TASI	0,00	0,00	5.000,00
Altre imposte			
TOSAP	24.000,00	24.000,00	20.326,00
TARI			
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	217,00	0,00	196,00
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	356.300,00	379.358,27	376.011,97
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	3.130.897,62	3.113.924,98	3.207.637,27

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste 2019	Accertate 2019	Riscosse 2019
Recupero evasione Ici			
Recupero evasione Imu	72.000,00	160.117,00	-
Recupero Evasione TASI	5.000,00	5.000,00	-
Recupero evasione Tarsu			
Totale	77.000,00	165.117,00	-

La movimentazione delle somme provenienti dalla gestione residui per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	143.062,02
Residui riscossi nel 2019	73.422,20
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	69.639,82
Residui della competenza	165.117,00
Residui totali	234.756,82
FCDE al 31/12/2019	134.535,68

Di cui per **IMU**

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	142.862,02
Residui riscossi nel 2019	73.222,20
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	69.639,82
Residui della competenza	160.117,00
Residui totali	229.756,82
FCDE al 31/12/2019	132.402,62

Di cui per **TASI**

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	0,00
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	5.000,00
Residui totali	5.000,00
FCDE al 31/12/2019	2.133,06

Quanto all'entrata riferita a

TARSU-TIA-TARI:

Tale voce di entrata non è presente nel Rendiconto dell'Ente in quanto la gestione è totalmente esternalizzata alla società MANTOVA AMBIENTE SPA

Titolo II – Entrate da trasferimenti

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

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	208.175,57	253.076,26	213.838,69
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	54.423,71	45.110,37	61408,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	165.386,33	182.620,53	156402,76
Altri trasferimenti	35.290,91	35.290,91	104775,41
<i>Totale</i>	463.276,52	516.098,07	536.424,86

Titolo III – Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate presentano il seguente andamento

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Servizi pubblici	479.325,42	468.166,86	421.284,17
Proventi dei beni dell'ente	413.914,51	376.098,80	375.859,87
Entrate da controllo irregolarità	122.168,02	103.555,93	125.951,67
Interessi su anticip.ni e crediti	1,31	19,87	1,01
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	142.102,34	98.794,74	98.379,35
Totale entrate extratributarie	1.157.511,60	1.046.636,20	1.021.476,07

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si verifica 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 28/12/2018, 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.

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

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	320.609,93
Residui riscossi nel 2019	258.876,11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.733,82
Residui al 31/12/2019	37.000,00
Residui della competenza	303.402,33
Residui totali	340.402,33
FCDE al 31/12/2019	803,19

Proventi contravvenzionali violazioni norme codice della strada

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

	2017	2018	2019
Accertamento	80.000,00	80.000,00	81.009,67
Riscossione	45.599,97	43.417,65	38.362,87

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	80.000,00	80.000,00	81.009,67
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	80.000,00	80.000,00	81.009,67
destinazione a spesa corrente vincolata	40.000,00	40.000,00	40.504,83
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	82.198,65
Residui riscossi nel 2019	14.156,64
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2019	68.042,01
Residui della competenza	42.646,80
Residui totali	110.688,81
FCDE al 31/12/2019	82.669,23

Titolo IV – Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2016	2017	2018	2019
Accertamento	140.184,38	138.223,98	92.759,26	150.954,62
Riscossione	125.084,71	136.730,30	92.759,26	150.954,62

I contributi per permessi costruire non sono stati destinati a finanziamento di spesa corrente.

Titolo I – Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	999.877,28	1.086.481,38	972.228,70
102	imposte e tasse a carico ente	72.915,79	74.660,29	67.334,59
103	acquisto beni e servizi	2.396.667,91	2.510.837,94	2.701.658,84
104	trasferimenti correnti	316.089,90	275.641,74	293.479,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	131.772,77	126.428,60	130.690,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive di entrate	6.314,90	193,43	0,00
110	altre spese correnti	87.599,41	74.421,63	69.193,86
TOTALE		4.011.237,96	4.148.665,01	4.234.585,27

Spese del personale

In base ai dati forniti dall'Ente risulta che 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
Spese macroaggregato 101	1.057.467,43	987.455,86
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	65.035,18	57.266,26
Altre spese: censimento e straordinario elettorale		
Altre spese: da specificare trasferimenti da altri enti		
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)	1.122.502,61	1.044.722,12
(-) Componenti escluse (B)	85.701,17	48.207,21
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.036.801,44	996.514,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole in ordine alla determina di costituzione del Fondo salario accessorio con proprio verbale del 29/11/2019.

L'ammontare del Fondo riferito alla parte variabile è stato vincolato in avanzo di amministrazione poiché non è intervenuta la sottoscrizione del contratto integrativo entro il 31/12/2019.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi e la costituzione del Fondo risorse decentrate siano definiti a inizio dell'esercizio ed in coerenza con la programmazione annuale ed i vincoli di bilancio.

Prospetto dimostrativo del rispetto del limite di cui all'art. 9 comma 28 D.L. 78/2010

Importo totale della spesa impegnata anno 2009	Importo totale spesa impegnata anno 2019	Incidenza percentuale
103.520,87	35.932,82	34,71%

In particolare si osserva che le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015)

L'Ente ha rispettato il limite disposto, in base alla deroga sopra indicata sussistendone i requisiti.

Spese per collaborazione coordinata a continuativa : pari a Euro 0,00

Incidenza sulla spesa del personale 2012:0.....% - limite 4,50%

Spese di rappresentanza

L'ente ha predisposto apposito prospetto allegato al rendiconto. Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

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

In particolare le somme impegnate nell'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	
Studi e consulenze	3.000,00	80,00%	600,00	0,00	incidenza sulla spesa di personale 2012 0%
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80.796,37	80,00%	16.159,27	800,00	
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	
Missioni		50,00%	0,00	0,00	
Formazione	4.050,00	50,00%	2.025,00	606,50	
	87.846,37		18.784,27	1.406,50	

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 avendo impegnato la somma di euro zero e non avendo superato la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

In base ai dati forniti dall'ente risulta che lo stesso **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Le autovetture in dotazione presso l'Ente sono esclusivamente adibite ai servizi istituzionali di polizia locale, ai servizi sociali e assistenziali, ai servizi svolti nell'area tecnico operativa.

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019
Spese per autovetture		70,00%		

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., che ammonta a Euro 219.000,00

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 di €. 7.261,65, l'importo è stato quantificato sulla base della proposta proveniente dallo Studio Legale incaricato a rappresentare l'Ente nei confronti dell'Agenzia del Demanio. Il Collegio invita a monitorare l'andamento del contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto gli stessi non presentano perdite.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto le stesse non presentano perdite.

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	12.262,41
Somme applicate durante esercizio 2019	12.262,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	825,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	825,00

Titolo II – Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate
467.000,00	2.081.281,23	874.427,65

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- fondo pluriennale vincolato	612.605,56	
- avanzo d'amministrazione	46.833,50	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	6.078,24	
- altre risorse Tit IV°	93.633,73	
<i>Totale</i>		<u>759.151,03</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	3.137,49	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	102.995,52	
- contributi regionali	9.143,61	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>115.276,62</u>
Totale risorse		<u>874.427,65</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>874.427,65</u>
<i>(oltre a spese confluite in FPV)</i>		-

Acquisto immobili

L'Ente non ha posto in essere procedure di acquisto di immobili nell'esercizio 2019.

Contratti di locazione passiva

L'ente ha in essere contratto di locazione passiva relativo all'immobile sede della scuola dell'infanzia Castiglione Mantovano con canone pari ad euro 10.500,00 annui.

Contratti di leasing in essere

Non risultano sottoscritti contratti di leasing.

Contratti di finanze derivata in essere

l'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2019 delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto 2017, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017	2018	2019
3,03	2,81	2,75

L'andamento dell'indebitamento è il seguente:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	5.319.643,61	4.832.817,55	4.580.507,08
Nuovi prestiti	-	280.000,00	160.000,00
Prestiti rimborsati	486.826,06	493.042,54	472.072,17
Estinzioni anticipate		39.267,93	328.680,47
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	4.832.817,55	4.580.507,08	3.939.754,44

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	131.772,77	126.428,60	130.690,16
Quota capitale	486.826,06	532.310,47	800.752,64
Totale fine anno	618.598,83	658.739,07	931.442,80

Controlli sulle partecipazioni detenute in società di capitale.

Relativamente alle partecipazioni direttamente detenute dall'Ente Locale, si forniscono i seguenti dati:

Elenco delle società partecipate direttamente dall'Ente:

N.	DENOMINAZIONE	SERVIZI PREVALENTI	QUOTA %
	TEA SPA	RACCOLTA RIFIUTI/FORNITURA ENERGIA ELETTRICA...	0,039
	SIEM SPA	TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	2,0113
	APAM SPA	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1,141

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 54 del 30/11/2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, stabilendo il mantenimento delle partecipazioni, sussistendo i requisiti di legge.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo, è stato comunicato alla Corte Conti e sul portale del tesoro.

Verifica crediti/debiti società ed organismi partecipati

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

N.	DENOMINAZIONE	CONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI	note
1	TEA SPA	Effettuata conciliazione asseverata dai rispettivi organi di revisione.	1
2	SIEM SPA	Effettuata conciliazione asseverata dai rispettivi organi di revisione.	1
3	APAM SPA	Effettuata conciliazione asseverata dai rispettivi organi di revisione.	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 T.U.E.L. rendendo il proprio parere al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 con parere n. 6 del 07/05/2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 con delibera della Giunta Comunale 38 del 09/05/2020.

L'andamento della gestione in conto residui è la seguente:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.219.569,66	1.003.424,02	186.681,83	1.190.105,85	29.463,81
C/capitale Tit. IV, V	282.638,86	133.588,43	149.050,43	282.638,86	
Servizi c/terzi Tit. IX	519,12	519,12		519,12	
<i>Totale</i>	<i>1.502.727,64</i>	<i>1.137.531,57</i>	<i>335.732,26</i>	<i>1.473.263,83</i>	<i>29.463,81</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	928.063,00	796.937,42	107.757,91	904.695,33	23.367,67
C/capitale Tit. II	321.300,18	320.386,35		320.386,35	913,83
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	35.559,35	12.606,36	13.668,52	26.274,88	9.284,47
<i>Totale</i>	<i>1.284.922,53</i>	<i>1.129.930,13</i>	<i>121.426,43</i>	<i>1.251.356,56</i>	<i>33.565,97</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	5.476,23
Minori residui attivi	34.940,04
Minori residui passivi	33.565,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.102,16

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 6.096,14
Gestione in conto capitale	913,83
Gestione servizi c/terzi	9.284,47
Gestione vincolata	

L'analisi dei residui per anno di provenienza evidenzia i seguenti valori:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I				35.252,82	34.387,00	550.742,47	620.382,29
Titolo II					12.000,00	65.592,67	77.592,67
Titolo III			15.771,74	24.407,21	64.863,06	353.580,60	458.622,61
Titolo IV						192.431,90	192.431,90
Titolo V					149.050,43	157.132,51	306.182,94
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX						2.004,15	2.004,15
TOTALI			15.771,74	59.660,03	260.300,49	1.321.484,30	1.657.216,56

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	500,01	3.271,04		31.195,70	72.791,16	810.365,24	918.123,15
Titolo II						151.785,22	151.785,22
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	1.859,35	2.469,53	619,75	5.154,01	3.565,88	50.527,19	64.195,71
TOTALI	2.359,36	5.740,57	619,75	36.349,71	76.357,04	1.012.677,65	1.134.104,08

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente risulta non strutturalmente deficitario, nel rendiconto 2019, poiché rispetta 8 su 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 28/12/2018, come da prospetti allegati al rendiconto e dalla relazione illustrativa della Giunta Comunale.

Tempestività pagamenti

L'ente ai sensi dell'art. 41 comma 1 D.L. 66/2014 ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 d.Lgs. 33/2013.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

A decorrere dal 2018, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine l'ente ha provveduto a implementare

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/11](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "*L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è stato necessario adeguare il sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La Nota integrativa predisposta a corredo illustra le voci del conto economico e dello stato patrimoniale.

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.646.900,33	4.740.695,29
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.550.818,12	4.749.814,01
	Risultato della gestione	96.082,21	- 9.118,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-126.408,73	-130.689,15
	<i>proventi finanziari</i>	19,87	1,01
	<i>oneri finanziari</i>	126.428,60	130.690,16
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	14.927,02	-32.599,87
	<i>Rivalutazioni</i>	14.927,02	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	32.599,87
	Risultato della gestione operativa	- 15.399,50	- 172.407,74
E	<i>proventi straordinari</i>	473.647,14	119.353,58
E	<i>oneri straordinari</i>	19.679,32	178.294,90
	Risultato prima delle imposte	438.568,32	- 231.349,06
	<i>imposte</i>	76.518,56	61.826,90
	Risultato d'esercizio	362.049,76	- 293.175,96

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Lo stato patrimoniale evidenzia i seguenti importi:

STATO PATRIMONIALE		
	31/12/2018	31/12/2019
Attivo		
Immobilizzazioni immateriali	49.068,93	64.956,15
Immobilizzazioni materiali	16.436.453,32	16.332.921,11
Immobilizzazioni finanziarie	233.334,49	200.734,62
Totale immobilizzazioni	16.718.856,74	16.598.611,88
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.057.900,88	1.126.036,39
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.256.477,83	741.293,11
Totale attivo circolante	2.314.378,71	1.867.329,50
Ratei e risconti	0,00	0,00
	0,00	0,00
Totale dell'attivo	19.033.235,45	18.465.941,38
Passivo		
Patrimonio netto	12.066.922,89	11.911.544,84
Fondo rischi e oneri	12.262,41	30.151,42
Trattamento di fine rapporto	0,00	825,00
Debiti	5.875.429,61	5.073.858,52
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.078.620,54	1.449.561,60
Totale del passivo	19.033.235,45	18.465.941,38
Conti d'ordine		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

- Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.
- Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del patrimonio netto
- L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2019
- E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del fondo svalutazione crediti
- E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
- Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- Il valore patrimoniale al 31.12.2019 corrisponde al totale dei residui passivi risultanti dal conto del bilancio .

LA 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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Roverbella, 10/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Firmato digitalmente

Dott. Mara Torti _____

Dott. Luca Abatini _____

Dott. Maria Carla Bianchi _____