

# COMUNE DI VIGODARZERE

Provincia di Padova

<p><b>Relazione dell'organo di revisione</b></p> <p>– <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p> <p>– <i>sullo schema di rendiconto</i></p>	<p><b>anno 2017</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BARISON

# **Comune di Vigodarzere**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 6.4.2018**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Vigodarzere, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigodarzere, 6.4.2018

L'organo di revisione

Dott. Andrea Barison

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Barison, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28.04.2016;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 05.4.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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 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 intervento;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa:
  - all'Unione dei Comuni del Medio Brenta;
  - al Consorzio Biblioteche padovane associate;
  - al Consorzio Bacino Padova Uno;
  - al Consorzio di Bacino del Brenta .

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 64 in data 30 novembre 2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.45 del 22/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1883 reversali e n. 2223 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non è ricorso nell'anno 2017 all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	5.993.354,72
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	5.993.354,72

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	5.993.354,72
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	-

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	7.387.839,57	5.486.264,60	5.993.354,72
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 competenza** di Euro 1.799.949,80 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	più	9.077.657,85
Impegni di competenza	meno	9.161.240,65
<b>Saldo</b>		<b>- 83.582,80</b>
quota di FPV iscritta in entrata al 01/01	più	2.231.529,53
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	meno	1.153.568,55
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>994.378,18</b>

così dettagliati:

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>994.378,18</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	805.571,62
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>1799.949,80</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	269.251,55
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.668.909,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.692.706,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.144,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	231.602,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>804.707,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.571,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	141.280,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	232.519,33
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>728.039,68</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	791.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.962.277,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	670.169,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	141.280,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	232.519,33
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.498.352,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	949.423,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.071.910,12</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.799.949,80</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.799.949,80</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.526,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.780.423,75</b>



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	269.251,55	204.144,77
FPV di parte capitale	1.962.277,98	949.423,78

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	41.726,88	41.726,88
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>41.726,88</b>	<b>41.726,88</b>

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria ( IMU + TASI)	501.558,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) utili etra	242.785,61
<b>Totale entrate</b>	<b>744.343,61</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	238.831,06
Personale dipendente - Produttività	
Contributo IFEL	
Restituzione di tributi	21.027,21
A copertura bilancio ordinario	484.485,34
<b>Totale spese</b>	<b>744.343,61</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 3.956.579,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.486.264,60
RISCOSSIONI	(+)	497.251,54	8.062.613,20	8.559.864,74
PAGAMENTI	(-)	1.198.015,90	6.854.758,72	8.052.774,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.993.354,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.993.354,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	438.996,85	1.015.044,65	1.454.041,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.766,00	2.306.481,93	2.337.247,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			204.144,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			949.423,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>3.956.579,74</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.064.412,19	2.786.049,41	3.956.579,74
di cui:			
a) Parte accantonata			356.569,32
b) Parte vincolata	649.981,59	1.001.900,47	644.521,97
c) Parte destinata a investimenti	134.813,91	143.794,63	1.104.041,66
e) Parte disponibile (+/-) *	1.279.616,69	1.640.354,31	1.851.446,79

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- a) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>3.956.579,74</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		356.569,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		238.831,06
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		117.738,26
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>356.569,32</b>
<b>Parte vincolata</b>		644.521,97
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		644.521,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>644.521,97</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.104.041,66</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>1.851.446,79</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 22/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.089.394,11	497.251,54	438.996,85	- 153.145,72
Residui passivi	1.558.079,77	1.198.015,90	30.766,00	- 329.297,87

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	994.378,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>994.378,18</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		153.145,72
Minori residui passivi riaccertati (+)		329.297,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>176.152,15</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		994.378,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		176.152,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		805.571,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.980.477,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>3.956.579,74</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	67.123,63	88.121,58
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	202.127,92	116.023,19
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>269.251,55</b>	<b>204.144,77</b>
	(**)	

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.962.277,90	949.423,78
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.962.277,90</b>	<b>949.423,78</b>
	(**)	

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017



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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 238.831,06

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata nessuna somma per fondo rischi contenzioso secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non e' stata accantonata nessuna 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.

Non e' stata accantonata nessuna 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.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.376,97
<b>FINE MANDATO</b>	4.376,97

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 30.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12.03.2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	480.700,00	26.661,00	5,55%	454.039,00	238.831,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	20.858,00	9.531,88	45,70%	11.326,12	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				-	
Recupero evasione altri tributi				-	
<b>Totale</b>	<b>501.558,00</b>	<b>36.192,88</b>	<b>51,25%</b>	465.365,12	<b>238.831,06</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	263.423,88	
Residui riscossi nel 2017	30.384,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	233.039,79	88,47%
Residui della competenza	465.365,12	
Residui totali	698.404,91	
FCDE al 31/12/2017	238.831,06	34,20%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari a € 1.599.928,30 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari a € 1.562.237,45 per un importo pari a € 37.690,85.

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

<b>M o v i m e n t a z i o n e d e l l e s o m m e r i m a s t e a r e s i d u o p e r I M U</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	
Residui della competenza	270.145,16	
Residui totali	270.145,16	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad euro 18.035.46 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio

2016 pari ad € 18.455,70

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

<b>M ovimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.315,00	
Residui riscossi nel 2017	1.315,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.914,50	
Residui totali	4.914,50	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad euro 1.219.351,11.

Si precisa che il servizio di raccolta rifiuti è gestito dalla società ETRA spa.

Non si rilevano residui al 31/12/2017 per tassa rifiuti al 31/12/2017.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	155.929,18	484.352,14	616.561,12
Riscossione	154.793,82	484.352,14	616.561,12

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	
2016	0,00	
2017	141.280,30	2,09%

per il calcolo sono stati considerati impegni Tit. 1 della spesa pari a € 6.692.706,22

Non si rilevano residui al 31/12/2017 per contributo permessi di costruire

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	189.040,00	189.040,00	48.238,00
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-
FCDE			

Si evidenzia la mancanza di importi in corrispondenza della voce riscossione in quanto la gestione è demandata all'Unione dei Comuni del Medio Brenta

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	189.040,00	189.040,00	48.238,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	189.040,00	189.040,00	48.238,00
destinazione a spesa corrente vincolata	143.434,00	143.434,00	48.238,00
Perc. X Spesa Corrente	75,87%	75,87%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	39.629,22	
Residui riscossi nel 2017	39.629,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	48.238,00	
Residui totali	48.238,00	
FCDE al 31/12/2017	0	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari ad € 129.155,97 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 pari ad € 163.869,40 poichè l'ente non ha percepito il canone di locazione della caserma dei carabinieri per il quale l'ente ha fatto una permuta con altro immobile.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.618,17	
Residui riscossi nel 2017	3.618,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.750,00	
Residui totali	3.750,00	
FCDE al 31/12/2017	0	

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2017</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici	14.633,00	24.431,98	-9.798,98	59,89%	
Impianti sportivi			0,00		
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
servizio trasporto mobilita' de	967,00	14.800,00	-13.833,00	6,53%	
Altri servizi			0,00		
<b>Totali</b>	<b>15.600,00</b>	<b>39.231,98</b>	<b>-23.631,98</b>	<b>39,76%</b>	

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.004.218,68	1.060.742,68	56.524,00
102	imposte e tasse a carico ente	129.346,94	165.260,53	35.913,59
103	acquisto beni e servizi	2.093.569,07	2.264.808,53	171.239,46
104	trasferimenti correnti	3.130.451,69	2.958.948,83	-171.502,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	133.199,57	122.321,92	-10.877,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	entrate			0,00
110	altre spese correnti	107.216,76	120.623,73	13.406,97
<b>TOTALE</b>		<b>6.598.002,71</b>	<b>6.692.706,22</b>	<b>94.703,51</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 8.461,93.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.937.738,97;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



	<b>M e d i a 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2017</b>
Spese macro aggregato 101	1.280.189,52	1.060.742,68
Spese macro aggregato 103	48.828,76	30.220,55
Irap macro aggregato 102	117.154,33	116.328,13
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo (da 2016)		
Quota spesa personale Unione dei comuni	537.961,31	742.546,99
Quota spesa personale Consorzi	12.904,45	12.904,45
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.997.038,37</b>	<b>1.962.742,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>59.299,40</b>	<b>50.996,44</b>
(-) Altre componenti escluse: rinviate al 2018		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.937.738,97</b>	<b>1.911.746,36</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

È stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito della revoca della funzione economico finanziaria dall'Unione dei comuni del medio Brenta (delibera di Giunta n. 79 del 21.7.2017 Revoca funzioni; delibera 86 del 21.7.2017 rideterminazione dotazione organica).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Nell'anno 2017 non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

L'ente 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.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

L'ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica.

Il servizio è stato trasferito all'Unione dei Comuni del Medio Brenta

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 122.321,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 pari ad euro 2.361.955,47, determina un tasso medio del 5,17%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,59 %.

### **Spese in conto capitale**

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

- spese stanziare euro 3.652.011,93 di cui coperte da FPV 1.962.277,98;
- spese impegnate per euro 1.498.352,61;
- somme liquidate per euro 814.685,17.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	1,83%	1,90%	1,74%

Per l'anno 2017 sono state considerate le entrate dei primi 3 titoli delle entrate dell'anno 2015

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.933.677,35	2.582.681,47	2.361.955,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-350.995,88	-220.726,00	-231.602,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.582.681,47</b>	<b>2.361.955,47</b>	<b>2.130.352,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.014,00	13.056,00	13.017,00
Debito medio per abitante	198,45	180,91	163,66

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	2015	2016	2017
Oneri finanziari	150.980,37	133.199,57	122.321,92
Quota capitale	350.995,88	220.725,33	231.602,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>501.976,25</b>	<b>353.924,90</b>	<b>353.924,91</b>

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

L'ente non ha richiesto nell'anno 2017 anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

## ***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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 22.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 153.145,72.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 329.297,87.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					44.803,55	257.968,30	795.770,83
di cui Tarsu/tari							
di cui F.S.R o F.S.							55.223,05
Titolo II						1.000,00	18.253,60
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							9.753,60
Titolo III			9.500,00	9.500,00	47.290,00	68.835,00	144.179,84
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi							3.750,00
di cui sanzioni CdS							48.238,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	92.093,55	327.803,30	958.204,27
Titolo IV	0,00					0,00	53.608,38
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							53.608,38
Titolo V							
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.608,38
Titolo VI							
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.500,00</b>	<b>9.500,00</b>	<b>92.093,55</b>	<b>327.803,30</b>	<b>1.011.812,65</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					1.501,21	3.942,86	1.588.250,14
Titolo II	8.284,56				10.000,00	7.037,37	683.667,44
Titolo III							
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.284,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.501,21</b>		<b>2.271.917,58</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**Crediti e debiti reciproci**

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>	<b>diff.</b>	<b>debito</b>	<b>credito</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
<b>PARTECIPATE</b>	<b>del</b>	<b>della</b>		<b>del</b>	<b>della</b>		
	<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ETRA SPA	105924,96	105.924,96	-	15.598,94	15.598,94	0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>	<b>diff.</b>	<b>debito</b>	<b>credito</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>		<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>		
	<b>Comune v/ente</b>			<b>Comune v/ente</b>			
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE		0	0	5700	5700	0	
			0			0	
			0			0	
<b>Note:</b>							
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							

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Biblioteca
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.700,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	8.450,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>14.150,00</b>
<b>Servizio:</b>	Servizi diversi
<b>Organismo partecipato:</b>	UNIONE DEL MEDIO BRENTA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	960.521,02
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>960.521,02</b>

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.



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, alla relazione al rendiconto.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il tempo medio annuale di pagamento è pari a giorni 21,75.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta il parametro 1 di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dall'applicazione dell'avanzo alle spese di investimento per € 791.000,00

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO SPA
Economo	SARETTA VASCO, BOLLETTIN MARINA
Altri agenti contabili	CAROLO VANIA PIVA LUCIO
Concessionari	ABACO SPA

## **CONTO ECONOMICO**

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

- 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 scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile

applicato n.4/3.

Nel corso del 2016 sono intervenute operazioni straordinarie dettate dall'applicazione della nuova normativa alla contabilità economica che hanno determinato svalutazioni al patrimonio e proventi straordinari.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 242.785,61, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ETRA SPA	3,18	Riserva di scissione di SETA Spa e distribuzione utili 2016 di ETRA Spa

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

Quote di ammortamento		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
883.150,72	645.892,08	775.203,86

Tra i proventi straordinari rientrano i permessi di costruire applicati alla parte corrente per € 141.280,29 e sopravvenienze dell'attivo-insussistenze del passivo per € 331.075,02.

Tra gli oneri straordinari rientrano le sopravvenienze del passivo - insussistenze dell'attivo per € 424.113,98 e a trasferimenti di capitale per € 5.000,00.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	54.423,70	-17.582,83	36.840,87
Immobilizzazioni materiali	28.620.230,28	471.568,87	29.091.799,15
Immobilizzazioni finanziarie	5.778.591,91	361.669,86	6.140.261,77
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.453.245,89</b>	<b>815.655,90</b>	<b>35.268.901,79</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.089.394,11	117.743,90	1.207.138,01
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.489.724,91	511.702,24	6.001.427,15
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.579.119,02</b>	<b>629.446,14</b>	<b>7.208.565,16</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>19.596,64</b>	<b>19.596,64</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.032.364,91</b>	<b>1.464.698,68</b>	<b>42.497.063,59</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.199.696,46</b>	<b>607.734,58</b>	<b>37.807.431,04</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	23.643,63	23.643,63
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	3.832.668,45	745.198,89	4.577.867,34
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>88.121,58</b>	<b>88.121,58</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.032.364,91</b>	<b>1.464.698,68</b>	<b>42.497.063,59</b>
<b>Conti d'ordine</b>			0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono:

spese tecniche relative al PRG per € 36.840,87.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- permuta di beni	Euro	0,00
- conferimento di beni	Euro	0,00
- acquisti gratuiti	Euro	292.827,68

- donazioni ottenute	Euro	0,00
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	0,00
- dismissione di cespiti	Euro	0,00
-		

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 28.366,31 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell’esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell’esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	102.092,16
II	Riserve	37.489.761,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.561.928,35
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	454.253,62
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.268.901,79
e	altre riserve indisponibili	204.677,67
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	215.577,45
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	37.807.431,04

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	215.577,45
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>215.577,45</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti: 4.376,97 relativi a indennità di fine mandato del sindaco ed euro 19.266,66 relativi a rinnovi contrattuali personale dipendente.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 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.

## **RACCOMANDAZIONI**

Si raccomanda un monitoraggio costante dell'andamento delle entrate e delle spese durante tutto l'esercizio al fine del perseguimento degli equilibri di finanza pubblica e di una sana e prudente gestione ponendo in essere tutti gli interventi che si dovessero rendere necessari al fine del perseguimento degli equilibri di finanza pubblica stessi.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

F.TO L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Barison