

# COMUNE DI GALLIERA VENETA

Provincia di Padova

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno  
  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GULINO EMANUELE

*F.to Gulino Emanuele*

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

# **Comune di Galliera Veneta**

## **Organo di Revisione**

**Verbale del 27.03.2018**

### **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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Galliera Veneta, lì 27.03.2017

L'Organo di Revisione

Dott. Gulino Emanuele

*F.to Gulino Emanuele*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gulino Emanuele, Revisore Unico, nominato con Delibera dell'Organo consiliare n. 7 del 28.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 21.03.2018 la proposta di Delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con Delibera della Giunta comunale n. 26 del 20.03.2018, 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) e i nuovi parametri ai sensi dell'Atto di Indirizzo del 20.02.2018, applicati al Rendiconto 2017 solo a fini conoscitivi;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - l'assenza di nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) in quanto fattispecie non presenti;
  - il prospetto 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 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 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 non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 14 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 9  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 0  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti;
- ♦ non sono risultate irregolarità e rilievi durante l'esercizio.

#### **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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e l'assenza dell'accensione di nuovi mutui;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.07.2017, con delibera del Consiglio Comunale n. 16;
- 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. 17 del 20.02.2017, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### ***Gestione Finanziaria***

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1982 reversali e n. 1838 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è avvenuto il ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- non si è verificato l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è verificato il ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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***

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

|                                                                 |            |              |                     |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | 2.238.379,02        |
| Riscossioni                                                     | 407.555,63 | 4.622.101,06 | 5.029.656,69        |
| Pagamenti                                                       | 615.773,34 | 4.308.423,27 | 4.924.196,61        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>2.343.839,10</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>2.343.839,10</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 0,00                |
|                                                                 |            |              |                     |
|                                                                 |            |              |                     |
|                                                                 |            |              |                     |

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |              |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                              | 2.343.839,10 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | -            |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | -            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>     |

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro zero, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011, con Determinazione n. 10 del 05.01.2018.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2017 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1 e dunque pari ad euro zero .

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>2014</b>  | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 1.119.366,30 | 1.381.006,73 | 2.238.379,02 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 634.773,10 , come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |                   |                     |                   |
|----------------------------------------|------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                                        |      | 2015              | 2016                | 2017              |
| Accertamenti di competenza             | più  | 5.173.608,08      | 6.909.692,62        | 5.889.867,43      |
| Impegni di competenza                  | meno | 5.135.275,32      | 5.618.670,23        | 5.063.661,49      |
| <b>Saldo</b>                           |      | <b>38.332,76</b>  | <b>1.291.022,39</b> | <b>826.205,94</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  | 344.197,69        | 344.197,69          | 701.128,91        |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno |                   | 701.128,91          | 892.561,75        |
| <b>saldo gestione di competenza</b>    |      | <b>382.530,45</b> | <b>934.091,17</b>   | <b>634.773,10</b> |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |            |                   |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                           | 5          | 2017              |
| Riscossioni                                               | (+)        | 4.622.101,06      |
| Pagamenti                                                 | (-)        | 4.308.423,27      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[A]</i> | 313.677,79        |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 701.128,91        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 892.561,75        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[B]</i> | -191.432,84       |
| Residui attivi                                            | (+)        | 1.267.766,37      |
| Residui passivi                                           | (-)        | 755.238,22        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[C]</i> | 512.528,15        |
|                                                           |            |                   |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>634.773,10</b> |

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

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 634.773,10          |
| avanzo d'amministrazione 2016 applicato | 1.110.911,04        |
| quota di disavanzo ripianata            | -                   |
| <b>saldo</b>                            | <b>1.745.684,14</b> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                           |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                      | (+) | 74.844,19                              |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                            | (-) | -                                      |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                        | (+) | 4.791.952,29                           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                               |     | -                                      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                      | (+) | -                                      |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti                                                                                                                                       | (-) | 3.353.959,23                           |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                               | (-) | 82.803,48                              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale obbligazionari                                                                                                | (-) | -                                      |
|                                                                                                                                                                            | (-) | 327.538,01                             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                               |     | -                                      |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)                                                                                                                       |     | -                                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                               |     | <b>1.102.495,76</b>                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO</b> |     |                                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                   | (+) | -                                      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                               |     | -                                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                | (+) | 120.000,00                             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                               |     | -                                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                         | (-) | 328.701,73                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti                                                                                            | (+) | -                                      |
| <b>PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                      |     | <b>893.794,03</b>                      |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                            | (+) | 110.911,04                             |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                     | (+) | 626.284,72                             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                           | (+) | 546.671,49                             |
| 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                                                | (-) | 120.000,00                             |
| 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                                         | (+) | 328.701,73                             |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                    | (-) | -                                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                             | (-) | 830.920,60                             |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                   | (-) | 809.758,27                             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                              | (-) | -                                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                               | (+) | -                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                                                        |     |                                        |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                  |     | <b>851.890,11</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 riduzione 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>1.745.684,14</b>                    |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                           |     | 893.794,03                             |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                                                           | (-) | -                                      |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni                                                                                                             | (-) | -                                      |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                                   |     | <b>893.794,03</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 con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

| FPV                   | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 74.844,19  | 82.803,48  |
| FPV di parte capitale | 626.284,72 | 809.758,23 |

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

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

L'Organo di revisione ha verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **Entrate e spese non ripetitive**

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

|                                                                                |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>                                          |                     |
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Rimborso per consultazioni elettorali o referendarie locali                    | 11.443,44           |
| Recupero evasione tributaria                                                   | 216.525,34          |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>227.968,78</b>   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 | 11.443,44           |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 216.525,34          |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>227.968,78</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>0,00</b>         |

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.750.523,66, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |            |              |                     |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | In conto   |              | Totale              |
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017                               |            |              | 2.238.379,02        |
| RISCOSSIONI                                                     | 407.555,63 | 4.622.101,06 | 5.029.656,69        |
| PAGAMENTI                                                       | 615.773,34 | 4.308.423,27 | 4.924.196,61        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                       |            |              | <b>2.343.839,10</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>                                               |            |              | <b>2.343.839,10</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 830.380,85 | 1.267.766,37 | 2.098.147,22        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 43.662,69  | 755.238,22   | 798.900,91          |
| <i>Differenza</i>                                               |            |              | <b>1.299.246,31</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |            |              | 82.803,48           |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |            |              | 809.758,27          |
|                                                                 |            |              |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>      |            |              | <b>2.750.523,66</b> |

Nei residui attivi non sono presenti accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale comunale Irpef).

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |              |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                            | 2015         | 2016         | 2017         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 1.141.618,75 | 2.103.848,35 | 2.750.523,66 |
| di cui:                                    |              |              |              |
| a) parte accantonata                       | 155.502,77   | 798.829,25   | 1.541.677,65 |
| b) Parte vincolata                         | 329.191,72   | 553.617,53   | 743.598,19   |
| c) Parte destinata a investimenti          | 107.638,62   | 35.158,98    | 358.215,77   |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

| Applicazione dell'avanzo nel 2017         | Avanzo vincolato  | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale              |
|-------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente                            | 0,00              |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                   |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Debiti fuori bilancio                     |                   |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                   |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Spesa in c/capitale                       | 410146,09         | 35.158,98                      |                           | 665.605,97           | 1.110.911,04        |
| altro                                     |                   |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>410.146,09</b> | <b>35.158,98</b>               | <b>0,00</b>               | <b>665.605,97</b>    | <b>1.110.911,04</b> |

In ordine all' utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che è stato interamente applicato per spese di investimento.

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

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

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

| 11b             | iniziali     | riscossi   | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 1.230.845,63 | 407.555,63 | 830.380,85   | 7.090,85   |
| Residui passivi | 664.247,39   | 615.773,34 | 43.662,69    | - 4.811,36 |
|                 |              |            |              |            |

## 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 -)    | 634.773,10          |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>634.773,10</b>   |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 7.096,67            |  |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 5,82                |  |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 4.811,36            |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>11.902,21</b>    |  |  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 634.773,10          |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 11.902,21           |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 1.110.911,04        |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 992.937,31          |  |  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> | <b>(A)</b> | <b>2.750.523,66</b> |  |  |

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 1.515.311,95        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                     |
| fondo rischi per contenzioso                    | 5.200,00            |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                     |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 8.530,85            |
| fondo perdite società partecipate               |                     |
| fondo rinnovi contrattuali                      | 12.634,85           |
| altri fondi spese e rischi futuri               |                     |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>1.541.677,65</b> |

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 39.013,69         |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 7.336,79          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 697.247,71        |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>743.598,19</b> |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Parte destinata agli investimenti | 358.215,77 |
|                                   |            |
|                                   |            |
|                                   |            |
| TOTALE PARTE DESTINATA            | 358.215,77 |

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

|                                                                           | importi      |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017     | 788.923,78   |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | -            |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017 | 726.388,17   |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017  | 1.515.311,95 |

#### 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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 95.885,99;
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 697.711,32;
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 134.264,88;

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

|                               | importo fondo |
|-------------------------------|---------------|
| Metodo semplificato           | 726.388,17    |
|                               |               |
| Metodo ordinario pieno:       |               |
| media semplice                | 95.885,99     |
| media dei rapporti            | 697.711,32    |
| media ponderata               | 134.264,88    |
|                               |               |
| Importo effettivo accantonato | 726.388,17    |

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

### **Fondo contenziosi**

Si è provveduto ad accantonare somme, 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, in quanto dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti si rileva una passività potenziale di euro 5.200,00.

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

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016, in quanto non sono state rilevate perdite.

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

E' stato costituito un fondo di euro 8.530,85 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 comma 469 della Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(Legge di stabilità 2017)                                           |         | COMPETENZA<br>ANNO 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                    | (+)     | 74.844,19               |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito           | (+)     | 626.284,72              |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                 | (+)     | 2.242.244,55            |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                           | (+)     | 101.885,89              |
|                                                                                                                 | (-)     | -                       |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)                     | (+)     | 101.885,89              |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                           | (+)     | 2.447.821,85            |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale                                                                             | (+)     | 544.095,49              |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                      | (+)     | 2.576,00                |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)                                    | (+)     | 5.338.623,78            |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                          | (+)     | 3.353.959,23            |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                               | (+)     | 82.803,48               |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                                                       | (-)     | -                       |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                  | (-)     | -                       |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                               | (-)     | -                       |
|                                                                                                                 | (-)     | -                       |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)              | (+)     | 3.436.762,71            |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                    | (+)     | 830.920,60              |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito                         | (+)     | 809.758,27              |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale                                                           | (-)     | -                       |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                               | (-)     | -                       |
|                                                                                                                 | (-)     | -                       |
|                                                                                                                 | (-)     | -                       |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)      | (+)     | 1.640.678,87            |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria                                                      | (+)     | -                       |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)                                          |         | 5.077.441,58            |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)                    |         | 962.311,11              |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)             | (-)/(+) | -                       |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) | -                       |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014            | (-)/(+) | -                       |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015    | (-)/(+) | 47.000,00               |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014       | (-)/(+) | -                       |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015       | (-)/(+) | -                       |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)                                        |         | 915.311,11              |

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

L'Ente ha provveduto in data 15 marzo 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. 37975 del 15/3/2018.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                         | 2015                | 2016                | 2017                |
| I.M.U.                                                  | 553.791,48          | 701.792,85          | 700.000,00          |
| I.C.I./IMU recupero evasione/TASI                       | 278.643,12          | 141.357,94          | 216.525,34          |
| T.A.S.I.                                                | 478.058,62          | 141.068,25          | 140.000,00          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 523.947,87          | 627.516,75          | 663.824,20          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 43.516,00           | 43.516,00           | 43.650,00           |
| Imposta di soggiorno                                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                                             | 5.076,12            | 5.378,20            | 5.883,59            |
| Altre imposte                                           | 4.822,36            |                     |                     |
| TOSAP                                                   | 21.348,71           | 21.333,83           | 19.846,65           |
| TARI                                                    |                     |                     |                     |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                    |                     | 1.193,00            | 492,00              |
| Tassa concorsi                                          |                     |                     | 310,00              |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      |                     |                     |                     |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale                              | 290.934,85          | 467.574,80          | 451.712,77          |
| Sanzioni tributarie                                     |                     |                     |                     |
|                                                         |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>2.200.139,13</b> | <b>2.150.731,62</b> | <b>2.242.244,55</b> |

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

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

|                                  | Accertamenti      | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |  | FCDE rendiconto 2017 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU/TASI   | 216.525,34        | 98.169,34             | 45,34%             |  | 118.356,00           |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00              | 0,00                  |                    |  | 0,00                 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    | 0,00              | 0,00                  |                    |  | 0,00                 |
| Recupero evasione altri tributi  | 0,00              | 0,00                  |                    |  | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                    | <b>216.525,34</b> | <b>98.169,34</b>      |                    |  | <b>118.356,00</b>    |

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

|                                         | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 101.522,85 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2017               | 7.379,79   | 7,27%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 94.143,06  | 92,73%  |
| Residui della competenza                | 118.356,00 |         |

### ***Contributi per permesso di costruire***

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015       | 2016       | 2017       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Accertamento                                        | 179.937,45 | 209.388,01 | 198.444,67 |
| Riscossione                                         | 179.937,45 | 209.388,01 | 198.444,67 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |            |                 |  |  |  |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------|--|--|--|
| Anno                                                  | importo    | % x spesa corr. |  |  |  |
| 2015                                                  | 100.000,00 | 55,57%          |  |  |  |
| 2016                                                  | 103.349,56 | 49,36%          |  |  |  |
| 2017                                                  | 120.000,00 | 60,47%          |  |  |  |
|                                                       |            |                 |  |  |  |
|                                                       |            |                 |  |  |  |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|                                         | Importo | % |
|-----------------------------------------|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 0,00    |   |
| Residui riscossi nel 2017               | 0,00    |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 0,00    |   |
| Residui della competenza                | 0,00    |   |
| Residui totali                          | 0,00    |   |

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                             | 2015              | 2016              | 2017              |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 52.214,96         | 82.707,14         | 76.476,70         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 34.829,29         | 16.539,12         | 16.743,44         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 56.234,23         | 20.166,75         | 8.665,75          |
| Altri trasferimenti                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>                                               | <b>143.278,48</b> | <b>119.413,01</b> | <b>101.885,89</b> |

E' stato verificato che all'Ente non sono stati corrisposti contributi straordinari e pertanto non era tenuto agli adempimenti ai sensi dell'articolo 158 del TUEL di presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017, del rendiconto all'Amministrazione erogante.

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                            |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2016</i> | <i>Rendiconto<br/>2017</i> |
| Servizi pubblici                      | 796.466,90                 | 1.759.510,81               | 1.445.619,76               |
| Proventi dei beni dell'ente           | 607.370,10                 | 893.996,48                 | 671.636,89                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 299,36                     | 155,99                     | 0,73                       |
| Utili netti delle aziende             | 0,00                       | 0,00                       | 103.701,73                 |
| Proventi diversi                      | 224.245,33                 | 289.005,79                 | 226.862,74                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>1.628.381,69</b>        | <b>2.942.669,07</b>        | <b>2.447.821,85</b>        |

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                   |                                          |  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------------|--|
| <b>RENDICONTO 2017</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di<br/>copertura<br/>realizzata</b> |  |
| Uso sala polivalente Via Marconi                      | 20,00             | 1.200,00          | -1.180,00         | 1,67%                                    |  |
| Mense scolastiche                                     | 118.983,75        | 146.648,36        | -27.664,61        | 81,14%                                   |  |
| Uso palestra scuole                                   | 5.675,00          | 12.000,00         | -6.325,00         | 47,29%                                   |  |
| Utilizzo parco                                        | 500,00            | 3.000,00          | -2.500,00         | 16,67%                                   |  |
| Utlizzo Sala Bagnara                                  | 250,00            | 2.000,00          | -1.750,00         | 12,50%                                   |  |
|                                                       |                   |                   | 0,00              |                                          |  |
|                                                       |                   |                   | 0,00              |                                          |  |
|                                                       |                   |                   | 0,00              |                                          |  |
| <b>Totali</b>                                         | <b>125.428,75</b> | <b>164.848,36</b> | <b>-39.419,61</b> | <b>76,09%</b>                            |  |

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |              |              |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--|--|
|                                                                              | 2015       | 2016         | 2017         |  |  |
| accertamento                                                                 | 623.904,53 | 1.556.781,05 | 1.254.815,13 |  |  |
| riscossione                                                                  | 618.019,39 | 883.272,76   | 607.160,03   |  |  |
| %riscossione                                                                 | 99,06      | 56,74        | 48,39        |  |  |
| FCDE                                                                         | 10.785,14  | 590.421,01   | 608.032,17   |  |  |
|                                                                              |            |              |              |  |  |

La parte vincolata risulta destinata come segue:

### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA:**

|                                           | <b>Accertamento 2015</b> | <b>Accertamento 2016</b> | <b>Accertamento 2017</b> |  |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Sanzioni CdS                              | 623.904,53               | 1.556.781,05             | 1.254.815,13             |  |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 10.785,14                | 590.421,01               | 608.032,17               |  |
| quota 30% a Veneto Strade S.p.A.          | 123.885,35               | 146.532,21               | 156.444,49               |  |
| entrata netta                             | 489.234,04               | 819.827,83               | 490.338,47               |  |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 48.940,76                | 274.120,00               | 202.687,81               |  |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 10,00%                   | 33,44%                   | 41,34%                   |  |
| destinazione a spesa per investimenti     | 342.659,18               | 347.680,00               | 225.000,00               |  |
| Perc. X Investimenti                      | 70,04%                   | 42,41%                   | 45,89%                   |  |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |              |         |  |  |
|---------------------------------------------------------|--------------|---------|--|--|
|                                                         | Importo      | %       |  |  |
| Residui attivi al 1/1/2017                              | 673.508,29   | 100,00% |  |  |
| Residui riscossi nel 2017                               | 140.671,54   | 20,89%  |  |  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 0,00         | 0,00%   |  |  |
| Residui (da residui) al 31/12/2017                      | 532.836,75   | 79,11%  |  |  |
| Residui della competenza                                | 647.655,10   |         |  |  |
| Residui totali                                          | 1.180.491,85 |         |  |  |

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, come da convenzione con Veneto Strade S.p.A., in misura pari al 30% per l'importo di euro 156.444,49.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono dettagliate come segue: .

| Cap | Art | Descrizione                                                    | Accertamenti 2016 | Accertamenti 2017 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 420 | 1   | CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS                  | 20.740,00         | 20.740,00         |
| 456 | 1   | USO SALE COMUNALI                                              | 41,32             | -                 |
| 599 | 1   | FITTI TERRENI COMUNALI                                         | 51.820,37         | 29.005,92         |
| 600 | 1   | CORRISPETTIVO G.S.E. VENDITA ENERGIA                           | 81.478,72         | 92.707,48         |
| 600 | 2   | CONTRIBUTO G.S.E.                                              | 728.640,91        | 517.183,49        |
| 589 | 1   | CONTRIBUTO DA PARROCCHIA PER COMODATO FABBRICATO EX FONDAZIONE | 12.000,00         | 12.000,00         |
|     |     |                                                                | <b>894.721,32</b> | <b>671.636,89</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        | 790.735,87          | 719.185,42          | -71.550,45         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 78.242,49           | 72.085,07           | -6.157,42          |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.885.735,78        | 1.740.520,00        | -145.215,78        |
| 104            | trasferimenti correnti              | 551.294,43          | 566.002,37          | 14.707,94          |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                   | 192.848,07          | 178.415,95          | -14.432,12         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 109            | Rimborsi e poste correttive entrate | 36.350,02           | 26.074,23           | -10.275,79         |
| 110            | altre spese correnti                | 56.209,98           | 51.676,19           | -4.533,79          |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>3.591.416,64</b> | <b>3.353.959,23</b> | <b>-237.457,41</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha 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](#), 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 938.292,15;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'Organo di Revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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>Media 2011/2013</b>                     | <b>rendiconto</b> |  |  |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|--|--|
|                                                             | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> | <b>2017</b>       |  |  |
| Spese macroaggregato 101                                    | 862.463,27                                 | 719.185,42        |  |  |
| Spese macroaggregato 103                                    | 20.952,51                                  | 16.550,83         |  |  |
| Irap macroaggregato 102                                     | 54.876,37                                  | 45.690,95         |  |  |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                            |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                            |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                            |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                            |                   |  |  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>938.292,15</b>                          | <b>781.427,20</b> |  |  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 98.265,14                                  | 69.066,53         |  |  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>840.027,01</b>                          | <b>712.360,67</b> |  |  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                            |                   |  |  |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 13.07.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 26/05/2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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 del patto di stabilità.

L'Organo di Revisione ha rilevato l'assenza di risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di Revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

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.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                        |                           |               |                     |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <b>Tipologia spesa</b>                                                             | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>impegni 2017</b> | <b>sforamento</b> |
| Studi e consulenze                                                                 | 32.481,80              | 80,00%                    | 6.496,36      | 6.496,36            | 0,00              |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza                   | 53.231,64              | 80,00%                    | 10.646,33     | 3.862,74            | 0,00              |
| Sponsorizzazioni                                                                   | 0,00                   | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni                                                                           | 1.628,09               | 50,00%                    | 814,05        | 192,90              | 0,00              |
| Formazione                                                                         | 1.633,32               | 50,00%                    | 816,66        | 662,00              | 0,00              |
|                                                                                    |                        |                           |               |                     |                   |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 737,90, 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** (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.L'Ente ha rispettato le disposizione 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 178.415,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,55%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 5.767,58.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,64%.

## Spese in conto capitale

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

| Macroaggregati |                                             | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | variazione  |
|----------------|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 201            | Tributi in conto capitale a carico Ente     | 0,00            | 0,00            | 0,00        |
| 202            | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni | 1.036.201,90    | 792.918,93      | -243.282,97 |
| 203            | Contributi agli investimenti                | 45.200,00       | 4.465,92        | -40.734,08  |
| 204            | Altri trasferimenti in conto capitale       | 0,00            | 0,00            | 0,00        |
| 205            | Altre spese in conto capitale               | 103.613,07      | 33.535,75       | -70.077,32  |
|                |                                             |                 |                 |             |
|                |                                             |                 |                 |             |
|                |                                             |                 |                 |             |
|                |                                             |                 |                 |             |
|                |                                             |                 |                 |             |
| TOTALE         |                                             | 1.185.014,97    | 830.920,60      | -354.094,37 |
|                |                                             |                 |                 |             |

## Limitazione acquisto immobili

Nel 2017 non figura presente la spesa per acquisto immobili, rientrante nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                             | 2015  | 2016  | 2017  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 4,95% | 4,92% | 4,64% |
|                                                             |       |       |       |

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

| L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |  |  |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|--|
| Anno                                                      | 2015                | 2016                | 2017                |  |  |
| Residuo debito (+)                                        | 4.543.322,66        | 4.234.935,85        | 3.921.728,99        |  |  |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     |                     |                     |  |  |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -308.386,81         | -313.206,86         | -327.538,01         |  |  |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |  |  |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |  |  |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>4.234.935,85</b> | <b>3.921.728,99</b> | <b>3.594.190,98</b> |  |  |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 7.146               | 7.147               | 7.132               |  |  |
| Debito medio per abitante                                 | 592,63              | 548,72              | 503,95              |  |  |
|                                                           |                     |                     |                     |  |  |
|                                                           |                     |                     |                     |  |  |

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                                                                         | 207.327,72        | 192.848,07        | 178.415,95        |  |
| Quota capitale                                                                           | 308.386,81        | 313.206,86        | 327.538,01        |  |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>515.714,53</b> | <b>506.054,93</b> | <b>505.953,96</b> |  |

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

L'Ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### ***Contratti di leasing***

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

## **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. 17 del 20.02.2018 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 | 5,82     |
| residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti | euro | 4.811,36 |

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 sarebbe stato di euro 4.805,54 di miglioramento.

L'organo di revisione rileva che non risultano residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi .

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |             |             |                  |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b>      | <b>2016</b>       | <b>2017</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |             |             |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I                              |                            |             |             | 94.143,06        | 0,00              | 265.579,47          | 359.722,53          |
| di cui Tarsu/tari                     |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                            |             |             |                  |                   | 13.648,06           | 13.648,06           |
| Titolo II                             |                            |             |             |                  |                   | 7.933,80            | 7.933,80            |
| di cui trasf. Stato                   |                            |             |             |                  |                   | 2.490,36            | 2.490,36            |
| di cui trasf. Regione                 |                            |             |             |                  |                   | 5.443,44            | 5.443,44            |
| Titolo III                            |                            |             |             |                  | 532.836,75        | 800.187,73          | 1.333.024,48        |
| di cui Tia                            |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi                   |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui sanzioni CdS                   |                            |             |             |                  | 532.836,75        | 673.508,29          | 1.206.345,04        |
| Tot. Parte corrente                   |                            |             |             |                  |                   |                     | 1.700.680,81        |
| Titolo IV                             |                            |             |             |                  | 203.401,04        | 190.078,87          | 393.479,91          |
| di cui trasf. Stato                   |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione                 |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V                              |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte capitale                   |                            |             |             |                  |                   |                     | 393.479,91          |
| Titolo VI                             |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>94.143,06</b> | <b>736.237,79</b> | <b>1.263.779,87</b> | <b>2.094.160,72</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |             |             |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I                              |                            |             |             | 1.799,37         | 24.759,46         | 606.297,12          | 632.855,95          |
| Titolo II                             |                            |             |             |                  | 6.754,51          | 108.997,38          | 115.751,89          |
| Titolo III                            |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IV                             |                            |             |             |                  |                   |                     | 0,00                |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.799,37</b>  | <b>31.513,97</b>  | <b>715.294,50</b>   | <b>748.607,84</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.  
Tali debiti sono così classificabili:

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

### ***Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio***

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio ;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### *Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate*

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                                                                                                                | <b>credito del Comune v/società</b> | <b>debito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>debito del Comune v/società</b> | <b>credito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>Note</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|----------------|
|                                                                                                                                                            | <b>Residui Attivi</b>               | contabilità della società            |              | <b>Residui Passivi</b>             | contabilità della società             |              |                |
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA                                                                                                                                 | -                                   | -                                    | -            | -                                  | -                                     | -            |                |
| CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO                                                                                                                             | -                                   | -                                    | -            | -                                  | -                                     | -            |                |
| ETRA S.P.A.                                                                                                                                                | 121.617,28                          | 121.617,28                           | -            | 11.047,53                          | 10.197,08                             | 850,45       | DIFFERENZA IVA |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |                |
| <b>ENTI STRUMENTALI</b>                                                                                                                                    | <b>credito del Comune v/ente</b>    | <b>debito dell' ente v/Comune</b>    | <b>diff.</b> | <b>debito del Comune v/ente</b>    | <b>credito dell'ente v/Comune</b>     | <b>diff.</b> | <b>Note</b>    |
|                                                                                                                                                            | <b>Residui Attivi</b>               | contabilità della società            |              | <b>Residui Passivi</b>             | contabilità della società             |              |                |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      | -            |                                    |                                       | -            |                |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      | -            |                                    |                                       | -            |                |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      | -            |                                    |                                       | -            |                |
| <b>Note:</b>                                                                                                                                               |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |                |
| Per la posizione a debito del Comune, nell'importo delle fatture da emettere di Etra sono correttamente previsti l'Iva, l'Imposta Provinciale ed il bollo. |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |                |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |                |
|                                                                                                                                                            |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |                |

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto 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.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

Le società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'art. 24, comma 1, del TUSP, dispone che ciascuna Amministrazione pubblica debba effettuare con provvedimento motivato la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie possedute al 23 settembre 2016, data di entrata in vigore del medesimo Testo Unico.

A norma del comma 1, le Amministrazioni sono tenute:

- ad individuare, nel medesimo provvedimento prescritto dalla predetta disposizione, le partecipazioni eventualmente detenute in società che:
  - i. non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, commi 1, 2 e 3 del TUSP;
  - ii. non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2 del TUSP;
  - iii. ovvero ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, TUSP;

- ad alienare le eventuali partecipazioni come sopra individuate entro un anno dall'adozione del provvedimento di ricognizione, ovvero ad adottare le misure previste dall'art. 20, commi 1 e 2 del TUSP;

Con provvedimento n. 24 del 29.09.2017 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.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 07.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 06.10.2017.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

L'Ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del TUEL.**

I criteri per determinare “*gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio*” tali da far considerare gli enti locali che li presentano in condizioni “strutturalmente deficitarie” sono destinati a cambiare, per effetto dell'atto d'indirizzo approvato il 20 febbraio 2018 l'Osservatorio della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Sulla base di tali considerazioni, l'Osservatorio ritiene di dover “*procedere alla completa revisione del sistema dei parametri obiettivi*”. Il nuovo sistema si compone di 8 indicatori – uguali per Comuni, Città metropolitane e Province – per ognuno dei quali sono state fissate delle soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la “*presunzione di positività*”.

Dei nuovi otto indicatori proposti, sette sono sintetici e uno analitico. I sette sintetici riguardano: l'incidenza delle spese rigide (costituite dal ripiano del disavanzo, le spese per il personale e quelle per il debito) sulle entrate correnti; l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente; l'anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo; la sostenibilità dei debiti finanziari; la sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio; i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati; i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento o riconosciuti e in corso di finanziamento. L'indicatore analitico riguarda invece l'effettiva capacità di riscossione complessiva calcolata in base al rapporto tra le riscossioni in conto competenza e in conto residui e la somma degli accertamenti e dei residui definitivi iniziali.

Nell'atto di indirizzo viene inoltre chiesto alle Amministrazioni di verificare le soglie dei nuovi parametri sui rendiconti del 2017 in via di approvazione. Gli enti devono quindi applicarli già con il rendiconto 2017 a soli fini conoscitivi.

I nuovi “Indicatori sintetici di bilancio” e la metodologia di calcolo sono allegati al Rendiconto.

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

L'Organo di Revisione ha verificato 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;
- Agenti contabili interni;
- Agente contabile Gefil S.p.A;
- Concessionario Agenzia delle Entrate – Riscossione.

## CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO                           |                                                 |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                           |                                                 | 2016              | 2017              |
| <b>A</b>                                  | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 5.400.984,09      | 4.771.144,83      |
| <b>B</b>                                  | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 4.950.821,95      | 4.669.558,69      |
| <b>Risultato della gestione</b>           |                                                 | <b>450.162,14</b> | <b>101.586,14</b> |
| <b>C</b>                                  | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             |                   |                   |
|                                           | <i>proventi finanziari</i>                      | 155,99            | 103.702,46        |
|                                           | <i>oneri finanziari</i>                         | 192.848,07        | 178.415,95        |
| <b>D</b>                                  | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> |                   |                   |
|                                           | <i>Rivalutazioni</i>                            |                   |                   |
|                                           | <i>Svalutazioni</i>                             | 2.010,00          | 0,00              |
| <b>Risultato della gestione operativa</b> |                                                 | <b>255.460,06</b> | <b>26.872,65</b>  |
| <b>E</b>                                  | <i>proventi straordinari</i>                    | 553.021,59        | 304.068,49        |
| <b>E</b>                                  | <i>oneri straordinari</i>                       | 139.948,09        | 60.634,66         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>      |                                                 | <b>668.533,56</b> | <b>270.306,48</b> |
|                                           | IRAP                                            | 53.629,80         | 51.697,98         |
| <b>Risultato d'esercizio</b>              |                                                 | <b>614.903,76</b> | <b>218.608,50</b> |

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.

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.

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.

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01/01/2017 in base alla Faq Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

L'Ente sta completando la valutazione di alcuni immobili in attesa di accatastamento e con stima meno recente.

In occasione dell'ultima approvazione consiliare del rendiconto, quello per l'esercizio 2016, la struttura patrimoniale era diversa per tutti gli Enti Locali:

- i Comuni con popolazione sotto ai 5.000 abitanti che si sono avvalsi (per l'ultima volta) della facoltà di rinvio della contabilità economico patrimoniale hanno predisposto ancora il conto del patrimonio secondo il modello ex Dpr 194/1996 oppure un conto patrimoniale semplificato; oppure hanno semplicemente aggiornato gli inventari, in virtù di specifica FAQ Arconet;
- I Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti, comprese le Unioni con tale popolazione, Le Province, le Città metropolitane hanno predisposto il conto Stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011 e smi, ma la struttura era diversa da quella che deve essere portata in approvazione consiliare con il rendiconto 2017.

A maggio 2017 (pubblicazione in G.U. 01 giugno 2017) è stato infatti approvato DM Mef di modifica dei principi contabili, che ha cambiato per tutti gli Enti, a partire dall'esercizio 2017, la struttura del patrimonio netto, ora formato da 5 riserve, non più soltanto 3. Alle riserve disponibili di cui lettere a) b) c) si sono aggiunte le riserve indisponibili di cui lettere d) ed e).

Quindi si è dovuto aggiornare il conto di Stato patrimoniale, come da DM Mef, adeguando le due riserve indisponibili e riducendo il valore delle riserve disponibili o del fondo di dotazione.

Con questa operazione il fondo di dotazione di questo Comune è diventato negativo. Pertanto, l'Ente ha motivato nella relazione sulla gestione e individuato per i provvedimenti di riequilibrio, come esposto nel principio All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, di impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Si è inoltre reso necessario registrare le variazioni intervenute sul patrimonio durante l'anno 2017, con le operazioni registrate in contabilità finanziaria raccordate con la contabilità economico patrimoniale, e successivamente rettificare con le scritture di assestamento.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                               | Anno     | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |          |          | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     |          |          |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |          |          |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                    |          |          | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
|                             |                                                                                                               |          |          | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento                                                                            |          |          | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        |          |          | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 3.133,67 | 4.402,14 |                            |                           |

|     |      |                                                |                      |                      |                  |        |
|-----|------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------|
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  |                      |                      | BI4              | BI4    |
|     | 5    | Avviamento                                     |                      |                      | BI5              | BI5    |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           |                      |                      | BI6              | BI6    |
|     | 9    | Altre                                          |                      |                      | BI7              | BI7    |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>     | <b>3.133,67</b>      | <b>4.402,14</b>      |                  |        |
|     |      | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>   |                      |                      |                  |        |
| II  | 1    | Beni demaniali                                 | 12.663.427,37        | 12.561.556,99        |                  |        |
|     | 1.1  | Terreni                                        |                      |                      |                  |        |
|     | 1.2  | Fabbricati                                     |                      |                      |                  |        |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                 | 11.793.798,55        | 11.696.152,44        |                  |        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                           | 869.628,82           | 865.404,55           |                  |        |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (3)           | 13.068.458,54        | 13.082.089,03        |                  |        |
|     | 2.1  | Terreni                                        | 2.541.609,43         | 2.330.413,20         | BII1             | BII1   |
|     |      | a di cui in leasing finanziario                |                      |                      |                  |        |
|     | 2.2  | Fabbricati                                     | 10.012.972,04        | 10.189.742,46        |                  |        |
|     |      | a di cui in leasing finanziario                |                      |                      |                  |        |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                          | 432.561,46           | 442.181,29           | BII2             | BII2   |
|     |      | a di cui in leasing finanziario                |                      |                      |                  |        |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali         | 58.823,51            | 86.980,18            | BII3             | BII3   |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                             | 2.300,12             | 10.508,25            |                  |        |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                | 13.355,62            | 16.964,40            |                  |        |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                | 3.701,07             | 5.299,25             |                  |        |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                 |                      |                      |                  |        |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                           | 3.135,29             |                      |                  |        |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 1.519,37             | 112.546,72           | BII5             | BII5   |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>25.733.405,28</b> | <b>25.756.192,74</b> |                  |        |
| IV  |      | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b> |                      |                      |                  |        |
|     | 1    | Partecipazioni in                              | 2.529.538,78         | 2.529.538,78         | BIII1            | BIII1  |
|     |      | a imprese controllate                          |                      |                      | BIII1a           | BIII1a |
|     |      | b imprese partecipate                          |                      |                      | BIII1b           | BIII1b |
|     |      | c altri soggetti                               | 2.529.538,78         | 2.529.538,78         |                  |        |
|     | 2    | Crediti verso                                  |                      |                      | BIII2            | BIII2  |
|     |      | a altre amministrazioni pubbliche              |                      |                      |                  |        |
|     |      | b imprese controllate                          |                      |                      | BIII2a           | BIII2a |
|     |      | c imprese partecipate                          |                      |                      | BIII2b           | BIII2b |
|     |      | d altri soggetti                               |                      |                      | BIII2c<br>BIII2d | BIII2d |
|     | 3    | Altri titoli                                   |                      |                      | BIII3            |        |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>2.529.538,78</b>  | <b>2.529.538,78</b>  |                  |        |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>             | <b>28.266.077,73</b> | <b>28.290.133,66</b> |                  |        |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |                     |                     |                                    |                           |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                     |                     | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                     |                     |                                    |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                     |                     |                                    |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 92.046,11           | 66.945,82           |                                    |                           |
|                             | a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>  |                     |                     |                                    |                           |
|                             | b <i>Altri crediti da tributi</i>                                    | 78.398,05           | 27.541,71           |                                    |                           |
|                             | c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                | 13.648,06           | 39.404,11           |                                    |                           |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 401.413,71          | 239.614,23          |                                    |                           |
|                             | a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                             | 401.413,71          | 211.614,23          |                                    |                           |
|                             | b <i>imprese controllate</i>                                         |                     |                     | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
|                             | c <i>imprese partecipate</i>                                         |                     |                     | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
|                             | d <i>verso altri soggetti</i>                                        |                     | 28.000,00           |                                    |                           |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti                                            |                     | 43.933,34           | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
|                             | 4 Altri Crediti                                                      | 89.770,71           | 92.447,32           | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
|                             | a <i>verso l'erario</i>                                              |                     |                     |                                    |                           |
|                             | b <i>per attività svolta per c/terzi</i>                             |                     | 227,85              |                                    |                           |
|                             | c <i>altri</i>                                                       | 89.770,71           | 92.219,47           |                                    |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>583.230,53</b>   | <b>442.940,71</b>   |                                    |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                                    |                           |
|                             | 1 Partecipazioni                                                     |                     |                     | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
|                             | 2 Altri titoli                                                       |                     |                     | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                                    |                           |
|                             |                                                                      |                     |                     |                                    |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                                    |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria                                                 | 2.343.839,10        | 2.238.379,02        |                                    |                           |
|                             | a <i>Istituto tesoriere</i>                                          | 2.343.839,10        | 2.238.379,02        |                                    | <b>CIV1a</b>              |
|                             | b <i>presso Banca d'Italia</i>                                       |                     |                     |                                    |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                   |                     |                     | <b>CIV1</b>                        | <b>CIV1b,c</b>            |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa                                           |                     |                     | <b>CIV2,3</b>                      | <b>CIV2,3</b>             |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                     |                     |                                    |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>2.343.839,10</b> | <b>2.238.379,02</b> |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.927.069,63</b> | <b>2.681.319,73</b> |                                    |                           |
|                             |                                                                      |                     |                     |                                    |                           |

| <b>D) RATEI E RISCONTI</b> |                                     |                      |                      |   |   |
|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| 1                          | Ratei attivi                        |                      |                      | D | D |
| 2                          | Risconti attivi                     | 16.335,15            | 24.349,65            | D | D |
|                            | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>16.335,15</b>     | <b>24.349,65</b>     |   |   |
|                            |                                     |                      |                      |   |   |
|                            | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> | <b>31.209.482,51</b> | <b>30.995.803,04</b> |   |   |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)           |                                                                                                         | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95      |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>             |                                                                                                         |                      |                      |                                |                                |
| I                                      | Fondo di dotazione                                                                                      | -12.783.760,41       | 11.717.195,75        | AI                             | AI                             |
| II                                     | Riserve                                                                                                 | 34.081.449,26        | 8.887.144,67         |                                |                                |
| a                                      | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                    | 3.295.108,69         | 2.675.662,39         | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII |
| b                                      | <i>da capitale</i>                                                                                      | 2.815.418,34         | 2.815.418,34         | AII, AIII                      | AII, AIII                      |
| c                                      | <i>da permessi di costruire</i>                                                                         | 3.474.508,61         | 3.396.063,94         | AIX                            | AIX                            |
| d                                      | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 24.496.413,62        |                      |                                |                                |
| e                                      | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      |                      |                      |                                |                                |
| III                                    | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | 218.608,50           | 614.903,76           | AIX                            | AIX                            |
|                                        | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                      | <b>21.516.297,35</b> | <b>21.219.244,18</b> |                                |                                |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>    |                                                                                                         |                      |                      |                                |                                |
| 1                                      | Per trattamento di quiescenza                                                                           |                      |                      | B1                             | B1                             |
| 2                                      | Per imposte                                                                                             |                      |                      | B2                             | B2                             |
| 3                                      | Altri                                                                                                   | 9.905,47             | 9.905,47             | B3                             | B3                             |
|                                        | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                                 | <b>9.905,47</b>      | <b>9.905,47</b>      |                                |                                |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> |                                                                                                         |                      |                      |                                |                                |
|                                        | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                                |                      |                      | C                              | C                              |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                   |                                                                                                         |                      |                      |                                |                                |
| 1                                      | Debiti da finanziamento                                                                                 | 3.594.190,98         | 3.921.728,99         |                                |                                |
| a                                      | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                          |                      |                      | D1e D2                         | D1                             |
| b                                      | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                               |                      |                      |                                |                                |
| c                                      | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                         |                      |                      | D4                             | D3 e D4                        |
| d                                      | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                         | 3.594.190,98         | 3.921.728,99         | D5                             |                                |

|    |                                                           |                      |                      |                 |                 |
|----|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 2  | Debiti verso fornitori                                    | 390.761,98           | 271.200,40           | D7              | D6              |
| 3  | Acconti                                                   |                      |                      | D6              | D5              |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 231.800,90           | 210.423,41           |                 |                 |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          |                      |                      |                 |                 |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                           | 166.663,14           | 156.144,27           |                 |                 |
| c  | imprese controllate                                       |                      |                      | D9              | D8              |
| d  | imprese partecipate                                       |                      |                      | D10             | D9              |
| e  | altri soggetti                                            | 65.137,76            | 54.279,14            |                 |                 |
| 5  | Altri debiti                                              | 176.338,03           | 182.623,58           | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a  | tributari                                                 | 32.318,62            | 18.485,87            |                 |                 |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 823,43               | 806,17               |                 |                 |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)                       |                      |                      |                 |                 |
| d  | altri                                                     | 143.195,98           | 163.331,54           |                 |                 |
|    | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                | <b>4.393.091,89</b>  | <b>4.585.976,38</b>  |                 |                 |
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |                 |                 |
| I  | Ratei passivi                                             |                      |                      | E               | E               |
| II | Risconti passivi                                          | 5.290.187,80         | 5.180.677,01         | E               | E               |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 5.275.445,89         | 5.180.677,01         |                 |                 |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 5.275.445,89         | 5.180.677,01         |                 |                 |
| b  | da altri soggetti                                         |                      |                      |                 |                 |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 14.741,91            |                      |                 |                 |
| 3  | Altri risconti passivi                                    |                      |                      |                 |                 |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>5.290.187,80</b>  | <b>5.180.677,01</b>  |                 |                 |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>31.209.482,51</b> | <b>30.995.803,04</b> |                 |                 |

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                   |                   |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 809.758,27        | 626.284,72        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                   |                   |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                   |                   |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                   |                   |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                   |                   |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                   |                   |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>809.758,27</b> | <b>626.284,72</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

La composizione del "Patrimonio Netto", redatto secondo le disposizioni richiamate nelle premesse è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)       |                                                                                                 | Anno<br>2017         | Anno<br>2016         | riferimento<br>art.2424 CC              | riferimento<br>DM 26/4/95               |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>         |                                                                                                 |                      |                      |                                         |                                         |
| <b>I</b>                           | Fondo di dotazione                                                                              | -12.783.760,41       | 11.717.195,75        | <b>AI</b>                               | <b>AI</b>                               |
| <b>II</b>                          | Riserve                                                                                         | 34.081.449,26        | 8.887.144,67         |                                         |                                         |
| a                                  | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | 3.295.108,69         | 2.675.662,39         | <b>AIV, AV,<br/>AVI, AVII,<br/>AVII</b> | <b>AIV, AV,<br/>AVI, AVII,<br/>AVII</b> |
| b                                  | da capitale                                                                                     | 2.815.418,34         | 2.815.418,34         | <b>AII, AIII</b>                        | <b>AII, AIII</b>                        |
| c                                  | da permessi di costruire                                                                        | 3.474.508,61         | 3.396.063,94         | <b>AIX</b>                              | <b>AIX</b>                              |
| d                                  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 24.496.413,62        |                      |                                         |                                         |
| e                                  | altre riserve indisponibili                                                                     |                      |                      |                                         |                                         |
| <b>III</b>                         | Risultato economico dell'esercizio                                                              | 218.608,50           | 614.903,76           | <b>AIX</b>                              | <b>AIX</b>                              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |                                                                                                 | <b>21.516.297,35</b> | <b>21.219.244,18</b> |                                         |                                         |

### 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 corrispondenza 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.

### Conti d'ordine

Nello specifico riguardano gli impegni su esercizi futuri e corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale pari ad €. 809.758,27 .

## **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. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Gulino Emanuele

F.to Gulino Emanuele