

# COMUNE DI MONTEGROTTO TERME

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI STRIULI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
Contributi permessi a costruire.....	18
e relative sanzioni.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
CONCLUSIONI.....	39

# Comune di Montegrotto Terme

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/03/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore Unico del Conto, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Montegrotto Terme. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegrotto Terme, lì 27/03/2019

Il Revisore Unico del Conto

  
**Dott. Giovanni Striuli**

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giovanni Striuli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28/03/2017;

- ◆ ricevuta in data 20/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 48 del 18/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la delibera n. 46 del 18/03/2019 di aggiornamento dell'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 62 del 25/11/1999;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

#### 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 36 e nelle carte di lavoro;
- ◆ non sono state evidenziate irregolarità durante l'esercizio .

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.



## **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 corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 44 in data 19/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.217,82 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 18/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1996 reversali e n. 2559 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio

2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.768.974,53
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.768.974,53

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	7.768.974,53
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	18.039,51
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>18.039,51</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 18.039,51 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 relativa a vincoli di destinazione derivanti da prestiti corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	5.007.883,30	5.087.131,34	7.768.974,53
<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 2.626.763,75, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	14.882.536,56
Impegni di competenza	-	11.616.030,92
<b>SALDO</b>		3.266.505,64
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.421.989,54
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.061.731,43
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2.626.763,75

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>2.626.763,75</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	573.739,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		3.200.502,75

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.087.131,34	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		237.306,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		12.076.988,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.870.054,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		279.246,51
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		1.320.782,15 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>2.844.212,22</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		29.774,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		183.833,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>2.690.153,22</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		543.965,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.184.682,94
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.576.823,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		183.833,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		696.470,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.782.484,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>510.349,53</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		500.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>3.200.502,75</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	237.306,60	279.246,51
FPV di parte capitale	1.184.682,94	1.782.484,92

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	54.810,75	531.002,40
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi agli investimenti	173.535,17	173.535,17
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	1.140,37	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	56.798,98	56.798,98
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	1.237.284,29	1.237.284,29
Altro (da specificare)	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.523.569,56</b>	<b>1.998.620,84</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	740.914,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Rimborso spese elettorali	24.293,43
Rimborsi per indagini Istat	299,00
Riparto utili Etra	328.498,37
<b>Totale entrate</b>	<b>1.094.004,80</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali	24.483,75
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	0,00
Spese per indagini Istat	0,00
Promozione attività extrascolastica	10.000,00
Promozione attività culturale e di destinazione turistica	176.447,00
Progetto sviluppo e sostenibilità del turismo locale	100.000,00
Progetto nel campo sportivo- European town 2020	21.760,00
Progetto riqualificazione verde pubblico	72.000,00
Eventi nel campo del sociale	13.388,00
Spese per servizi assistenziali	43.664,00
Spese per miglioramento sicurezza stradale	110.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>571.742,75</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>522.262,05</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 8.087.509,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 208				5.087.131,34
RISCOSSIONI	(+)	1.798.402,17	12.008.598,62	13.807.000,79
PAGAMENTI	(-)	2.082.080,57	9.043.077,03	11.125.157,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.768.974,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			7.768.974,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.793.133,49	2.873.937,94	6.667.071,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.713.851,38	2.572.953,89	4.286.805,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			279.246,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.782.484,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>8.087.509,26</b>

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

### EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.623.279,11	5.256.119,31	8.087.509,26
di cui:			
a) Parte accantonata	2.356.624,48	2.981.839,98	3.823.424,01
b) Parte vincolata	81.624,27	70.786,21	84.409,96
c) Parte destinata a investimenti	497.728,43	620.270,68	519.197,40
d) Parte disponibile (+/-)	687.301,93	1.583.222,44	3.660.477,89

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>8.087.509,26</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	3.693.814,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	49.050,90
Fondo espropri	73.210,00
Fondo accantonamento indennità fine mandato al Sindaco	7.348,65
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.823.424,01</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.131,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	55.278,41
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>84.409,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>519.197,40</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.660.477,89</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 47 del 19/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto 2018	variazioni
Residui attivi	5.623.372,61	1.798.402,17	3.793.133,49	- 31.836,95
Residui passivi	4.032.395,10	2.082.080,57	1.713.851,38	- 236.463,15

### **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>2018</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	2.626.763,75
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.626.763,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.916,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.753,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	236.463,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>204.626,20</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.626.763,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	204.626,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	573.739,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.682.380,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>8.087.509,26</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	125.790,08	168.408,39
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lettera del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	111.516,52	110.838,12
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>237.306,60</b>	<b>279.246,51</b>

(\*\*)

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

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	334.557,31	1.044.582,71
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	850.125,63	737.902,21
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.184.682,94</b>	<b>1.782.484,92</b>

(\*\*)

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

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

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato determinato applicando al volume dei residui attivi al 31/12/2018 riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.693.814,46 derivante principalmente da accantonamenti in materia tributaria e in tema di acque reflue entrambi per circa euro 1.500.000,00.

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata rilevata la necessità di accantonare fondi per il pagamento di oneri derivanti da sentenze per l'importo di Euro 49.050,90

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

Non si è reso necessario alcun accantonamento per fondo perdite delle aziende e società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato del Sindaco**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato a favore del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.504,01
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.844,64
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.348,65</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo espropri Euro 73.210,00;

Fondo contenzioso Euro 49.050,90;

Quota oneri di urbanizzazione da destinare a opere del culto Euro 29.131,55;

Risarcimento assicurativo Euro 48.109,00;

Risorse derivanti art. 67, c.3 lettera e) CCNL 21/05/2018 Euro 7.169,41

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente dovrà provvedere entro il 31/03/2019 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. 38605 del 14/03/2019.

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

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

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

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	1.797.407,79	1.015.467,01	56,50%	781.940,78	660.270,79
Recupero evasione TASI	208.643,25	160.614,85	76,98%	48.028,40	33.903,25
Recupero arretrati IMP. SOGGIORNO	233.266,00	0,00	0,00%	233.266,00	233.266,00
Recupero evasione altri tributi	2.850,50	2.850,50	100,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.242.167,54</b>	<b>1.178.932,36</b>	<b>52,58%</b>	<b>1.063.235,18</b>	<b>927.440,04</b>

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	1.096.605,23
Residui riscossi nel 2018	68.240,75
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	1.028.364,48
Residui della competenza	1.063.235,18
Residui totali	2.091.599,66
FCDE al 31/12/2018	1.756.406,21

## **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	635.310,00
Residui riscossi nel 2018	636.155,55
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-845,55
Residui al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

## **TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	250.000,00
Residui riscossi nel 2018	250.000,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

## **TARSU-TIA-TARI**

Le riscossioni dei tributi sono gestite direttamente dalla Etra S.p.A.-

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	322.745,63	356.969,16	373.634,27
Riscossione	293.599,56	356.763,75	373.634,27

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	105.000,00	1,51%
2017	0,00	
2018	0,00	

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	205,41
Residui riscossi nel 2018	205,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

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

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

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

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

	2016	2017	2018
Accertamento	122.602,85	102.884,91	88.435,80
riscossione	51.913,45	59.273,16	44.581,00
%riscossione	42,34	57,61	50,41
FCDE	60.708,06	30.488,97	31.636,82

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	122.602,85	102.884,91	88.435,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	60.708,06	30.488,97	31.636,82
entrata netta	61.894,79	72.395,94	56.798,98
destinazione a spesa corrente vincolata	35.455,15	48.368,00	56.798,98
% per spesa corrente	57,28%	66,81%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	229.469,40
Residui riscossi nel 2018	9.976,62
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2018	219.492,78
Residui della competenza	43.854,80
Residui totali	263.347,58
FCDE al 31/12/2018	188.164,79

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

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	1.650,00
Residui riscossi nel 2018	900,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	750,00
Residui della competenza	2.525,00
Residui totali	3.275,00

### **Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (COSAP)**

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	8.671,30
Residui riscossi nel 2018	8.245,30
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2018	426,00
Residui della competenza	8.479,04
Residui totali	8.905,04

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

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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, 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 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	91.975,36	194.062,76	-102.087,40	47,39%
Casa riposo anziani			0,00	-
Fiere e mercati			0,00	-
Mense scolastiche	192.951,60	278.335,20	-85.383,60	69,32%
Musei e pinacoteche			0,00	-
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	-
Colonie e soggiorni stagionali	10.890,00	14.840,00	-3.950,00	73,38%
Corsi extrascolastici			0,00	-
Impianti sportivi	51.719,98	166.944,83	-115.224,85	30,98%
Parchimetri			0,00	-
Servizi turistici			0,00	-
Illuminazione votiva	33.800,23	13.200,00	20.600,23	256,06%
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni istituzionali:	0,00	11.445,48	-11.445,48	0,00%
Centro creativo			0,00	-
Altri servizi (Trasporto scolastico)	59.979,00	222.322,60	-162.343,60	26,98%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.009.692,10	2.002.156,17	-7.535,93
102	imposte e tasse a carico ente	170.574,51	165.880,72	-4.693,79
103	acquisto beni e servizi	4.273.395,97	4.456.538,37	183.142,40
104	trasferimenti correnti	619.978,09	613.386,56	-6.591,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	515.377,74	463.347,13	-52.030,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.964,87	2.928,76	-16.036,11
110	altre spese correnti	191.512,64	165.816,75	-25.695,89
<b>TOTALE</b>		<b>7.799.495,92</b>	<b>7.870.054,46</b>	<b>70.558,54</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 108.764,94;

- l'obbligo di contenimento 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 2.299.900,65;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Spese macroaggregato 101	2.283.752,39	2.002.156,17
Spese macroaggregato 103	43.815,67	6.392,00
Irap macroaggregato 102	143.934,76	125.573,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.471.502,82</b>	<b>2.134.121,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>171.602,17</b>	285.625,65
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.299.900,65</b>	<b>1.848.495,55</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha l'obbligo di riassumere dipendenti.

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 n. 1 del 15/01/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso al contenimento delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 5, lett.b) del CCNL 21.05.2018, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato 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).

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

In relazione ai vincoli posti 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 2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze	7.164,40	88,00%	859,73	850,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	69.252,82	80,00%	13.850,56	8.837,02	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.836,26	50,00%	918,13	918,00	0,00
Formazione	16.527,00	50,00%	8.263,50	6.392,00	0,00
<i>Totale</i>			23.891,92	16.997,02	

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

L'importo iscritto al Capitolo 101810 per spese di consulenza ammonta ad Euro 850,00

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 2018 ammontano ad euro 3.761,94 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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

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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 463.347,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,074%.

## Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nel corso del 2018 non sono stati fatti acquisti di immobili.

### **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	6,41%	5,81%	4,99%%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	13.452.380,24	12.671.249,93	11.373.438,71
Nuovi prestiti (+)	600.000,00	0,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.323.744,97	-1.297.811,22	-1.320.782,15
Estinzioni anticipate (-)	-57.385,34	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.671.249,93</b>	<b>11.373.438,71</b>	<b>10.552.656,56</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.370	11.448	11.573
Debito medio per abitante	1.114,45	993,49	911,83

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	567.204,64	515.377,74	463.347,13
Quota capitale	1.381.130,31	1.297.811,22	1.320.782,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.948.334,95</b>	<b>1.813.188,96</b>	<b>1.784.129,28</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 47 del 19/03/2019 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 2017 e precedenti euro 36.101,97;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 236.436,15

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risultano ancora in essere residui ultradecennali derivanti in particolare da:

da contributi ministeriali rendicontati dall'ente e non ancora erogati;

ruoli coattivi e contenziosi relativi a canoni acque reflue;

contenzioso in essere relativo ad un'area PEEP.

Il Revisore raccomanda un'ulteriore approfondita analisi atta a verificare l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti tra i residui attivi tenuto anche conto dell'eventuale adesione alla definizione agevolata delle controversie tributarie come da normativa vigente.



<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	26.553,14	169.712,76	282.165,35	549.933,23	1.224.738,02	2.253.102,50
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.							6.996,57	6.996,57
Titolo II	101.765,62	46.700,00	0,00	0,00	0,00	21.559,60	84.521,71	254.546,93
di cui trasf. Stato	26.700,00	46.700,00						73.400,00
di cui trasf. Regione							61.208,00	61.208,00
Titolo III	73.050,51	260.244,99	341.347,57	352.202,58	368.762,32	363.662,75	461.585,98	2.220.856,70
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi		300,00					2.525,00	2.825,00
di cui sanzioni CdS			59.338,83	62.738,86	59.463,37	37.951,72	43.854,80	263.347,58
Tot. Parte corrente	174.816,13	306.944,99	367.900,71	521.915,34	650.927,67	935.155,58	1.770.845,71	4.728.506,13
Titolo IV	294.261,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.208,00	376.469,67
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione	152.986,05						82.208,00	235.194,05
Titolo V	537.333,30	0,00	0,00	0,00	1.186,39	0,00	500.000,00	1.038.519,69
Tot. Parte capitale	831.594,97	0,00	0,00	0,00	1.186,39	0,00	582.208,00	1.414.989,36
Titolo VI							500.000,00	500.000,00
Titolo IX	87,72	0,00	20,00	448,00	2.135,07	0,92	20.884,23	23.575,94
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.006.411,10</b>	<b>306.944,99</b>	<b>367.900,71</b>	<b>521.915,34</b>	<b>652.114,06</b>	<b>935.155,58</b>	<b>2.853.053,71</b>	<b>6.667.071,43</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	127.981,22	135.470,95	523.648,20	468.837,02	91.725,66	55.909,50	1.650.195,93	3.053.768,48
Titolo II	67.211,13	0,00	3.286,17	35.409,57	19.698,49	0,00	275.721,40	401.326,76
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Titolo VII	154.461,92	1.673,65	2.030,50	12.089,97	5.582,92	8.834,51	147.036,56	331.710,03
<b>Totale Passivi</b>	<b>349.654,27</b>	<b>137.144,60</b>	<b>528.964,87</b>	<b>516.336,56</b>	<b>117.007,07</b>	<b>64.744,01</b>	<b>2.572.953,89</b>	<b>4.286.805,27</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.217,82

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.918,24	467.275,55	1.217,82
- 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>2.918,24</b>	<b>467.275,55</b>	<b>1.217,82</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **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 si sono verificati nuovi debiti fuori bilancio, come da dichiarazioni dei Responsabili di Settore.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'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>	<b>contabilità della società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>contabilità della società</b>		
ETRA S.p.A.	37.117,80	146.597,80	-109.480,00	52.093,83	47.685,50	4.408,33	1
			0,00			0,00	
<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>	<b>contabilità della società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>contabilità della società</b>		
CONSORZIO B.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
CONSORZIO DI BACINO PADOVA 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1

**Note:**

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

- il debito ETRA verso il Comune è previsto nel bilancio 2019 e successivi;
- Il maggior debito del Comune verso Etra è dovuto all'IVA split che viene versata direttamente dal Comune all'Erario.

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

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali.

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	BIBLIOTECARIO
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO B.P.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	6.663,60
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	7.150,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>13.813,60</b>

L'Ente nell'esercizio 2018 non ha proceduto ad ampliamenti di contratti di servizio.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano società partecipate che abbiano conseguito perdite di esercizio da ripianare.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 28/12/2018 è stato effettuato il piano di razionalizzazione periodica delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, 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 l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

A tale proposito l'organo di revisione ha riscontrato delle difficoltà nell'aggiornamento puntuale della Piattaforma Crediti Commerciali (P.C.C.)

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente rispetta tutti i parametri definiti dal D. M. 28/12/2018

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere  
Economo  
Altri agenti contabili  
Concessionari  
Collettore

**CONTO ECONOMICO**

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



CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	8.500.726,84	7.123.421,17		
2	Proventi da fondi perequativi	1.023.121,41	1.058.588,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	671.746,69	1.099.259,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	557.946,32	551.422,02		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	113.800,37	547.837,18		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.098.247,10	1.075.694,46	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	475.243,42	372.744,02		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	623.003,68	702.950,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	470.660,44	867.536,44	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.764.502,48</b>	<b>11.224.499,92</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	82.559,94	86.597,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.238.361,15	3.586.154,88	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	81.103,97	549.166,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	613.386,56	619.978,09		
a	Trasferimenti correnti	613.386,56	619.978,09		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.980.507,16	2.009.692,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.375.900,39	1.178.248,04	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.673,51	150.098,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.509.538,39	332.322,97	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	822.688,49	695.826,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.895,54		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	151.987,34	191.288,65	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.542.702,05</b>	<b>8.221.126,19</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.221.800,43</b>	<b>3.003.373,73</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	328.498,37	6.440,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	328.498,37	6440,00		
20	Altri proventi finanziari	2.702,66	3.270,59	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>331.201,03</b>	<b>9.710,59</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	463.347,13	515.377,74	C17	C17
a	Interessi passivi	463.347,13	515.377,74		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>463.347,13</b>	<b>515.377,74</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-132.146,10</b>	<b>-505.667,15</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	229.544,63		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-229.544,63</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>269.942,35</b>	<b>160.373,13</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	241.478,17	133.778,94		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.464,18	26.594,19		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>269.942,35</b>	<b>160.373,13</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>85.238,42</b>	<b>96.517,36</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	85.328,42	55.428,93		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		41.088,43		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>85.328,42</b>	<b>96.517,63</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>184.613,93</b>	<b>63.855,77</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.044.723,63</b>	<b>2.561.562,35</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>133.816,41</b>	<b>134.505,07</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.910.907,22</b>	<b>2.427.057,28</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Nel conto economico vengono registrati sia costi e oneri che ricavi e proventi, i quali sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un importo di Euro 1.910.907,22

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione), presenta un saldo di Euro 2.221.800,43 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 781.573,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 328.498,37, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- distribuzione di utili di ETRA S.p.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

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

<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1.663.418,42	1.178.248,04	1.553.211,90

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<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>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.825,60	39.767,67	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.672,93	19.310,71	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.575,69	23.471,39	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	34.879,98	42.382,10	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>105.954,20</b>	<b>124.931,87</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	28.266.129,49	29.025.583,99		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	28.266.129,49	29.025.583,99		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.720.378,70	18.937.409,29		
	2.1 Terreni	5.724.045,25	5.798.324,47	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.390.657,39	12.444.654,59		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	6.806,80	7.207,20	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	189.572,49	207.233,62	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	66.798,25	86.899,63		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.714,97	24.482,47		
	2.7 Mobili e arredi	72.636,48	81.531,39		
	2.8 Infrastrutture	51.557,81	54.476,09		
	2.9 Altri beni materiali	201.589,26	232.239,83		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	343.059,76	211.492,28	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>47.329.567,95</b>	<b>48.174.485,56</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	6.464.753,99	6.694.298,62	<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
	a imprese controllate			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
	b imprese partecipate	6.464.753,99	6.694.298,62	<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
	c imprese partecipate			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
	d altri soggetti			<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
	3 Altri titoli			<b>BI113</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.464.753,99</b>	<b>6.694.298,62</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>53.900.276,14</b>	<b>54.993.716,05</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</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	500.732,43	874.685,45		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	493.735,86	843.893,23		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.996,57	30.792,22		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	489.740,98	353.691,31		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	465.990,98	333.691,31		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CI12</b>	<b>CI12</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CI13</b>	<b>CI13</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	23.750,00	20.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	223.244,78	421.244,29	<b>CI11</b>	<b>CI11</b>
4	Altri Crediti	1.763.574,92	1.102.625,59	<b>CI15</b>	<b>CI15</b>
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	1.763.574,92	1.102.625,59		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.977.293,11</b>	<b>2.752.246,64</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CI111,2,3</b>	<b>CI111,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CI114,5</b> <b>CI116</b>	<b>CI115</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	7.768.974,53	5.087.131,34		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.768.974,53	5.087.131,34		<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>7.768.974,53</b>	<b>5.087.131,34</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.746.267,64</b>	<b>7.839.377,98</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>64.646.543,78</b>	<b>62.833.094,03</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-995.671,25	-2.755.986,10	AI	AI
II	Riserve	45.082.690,91	68.825.664,31		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	3.498.700,55	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	7.636.746,73	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	11.629.399,63	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	38.388.392,29	39.366.518,78		
e	altre riserve indisponibili	6.694.298,62	6.694.298,62		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.910.907,22	2.427.057,28	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>45.997.926,88</b>	<b>43.696.735,49</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	129.609,55	110.714,01	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>129.609,55</b>	<b>110.714,01</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	10.552.656,56	11.373.438,71		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.552.656,56	11.373.438,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.786.803,53	3.123.451,24	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	387.527,33	281.522,54		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	102.017,49	65.600,00		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	285.509,84	215.922,54		
5	Altri debiti	1.112.474,41	627.421,32	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	136.160,48	214.061,50		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.895,19	10.124,82		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	965.418,74	403.235,00		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>14.839.461,83</b>	<b>15.405.833,81</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.679.545,52	3.619.810,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.679.545,52	3.619.810,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.679.545,52	3.619.810,72		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>3.679.545,52</b>	<b>3.619.810,72</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>64.646.543,78</b>	<b>62.833.094,03</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.782.484,92	1.183.190,56		
	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>1.782.484,92</b>	<b>1.183.190,56</b>		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Il Revisore invita l'Amministrazione a procedere ad una accurata disamina dei cespiti iscritti al fine di individuare eventuali cespiti da eliminare contabilmente ove insussistenti o inutilizzabili.

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 822.688,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è formato da:

Fondo di dotazione (parte indisponibile a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto.)

Riserve : dove confluiscono i risultati economici di esercizi precedenti, le riserve da capitale e gli importi provenienti da permessi di costruire al netto dell'eventuale quota utilizzata per finanziare spese correnti.

Risultato economico dell'esercizio corrente.

La variazione del netto patrimoniale trova questa evidenza nella seguente tabella:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
I Fondo di dotazione	-995.671,25	-27.555.986,10	26.560.314,85
II Riserve	45.082.690,91	68.825.664,31	-23.742.973,40
a) da risultato economico di esercizi precedenti i	0,00	3.498.700,55	-3.498.700,55
b) da capitale	0,00	7.636.746,73	-7.636.746,73
c) da permessi di costruire	0,00	11.629.399,63	-11.629.399,63
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	38.388.392,29	39.366.518,78	-978.126,49
e) altre riserve indisponibili	6.694.298,62	6.694.298,62	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.910.907,22	2.427.057,28	-516.150,06
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>45.997.926,88</b>	<b>43.696.735,49</b>	<b>2.301.191,39</b>

Dall'esercizio 2017, il principio contabile ha introdotto le riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e le altre riserve indisponibili. Nelle prime sono confluiti gli importi detratti dal fondo di dotazione, che fanno riferimento a beni demaniali, beni indisponibili del patrimonio comunale e beni di valore storico-artistico. Nella seconda categoria invece sono confluiti gli importi derivanti da rivalutazione delle partecipazioni come previsto al punto 6,3 del principio contabile. Per l'anno 2018 il Comune ha deciso di destinare interamente le riserve disponibili a copertura del negativo emerso nell'esercizio precedente sulla voce relativa al fondo di dotazione e dovuta alla creazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali come previsto dal principio contabile 4/3.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo espropri	73.210,00
fondo accantonamento indennità f ne mandato Sindaco	7.348,65
fondo contenzioso	49.050,90
<b>totale</b>	<b>129.609,55</b>

#### Debiti

Per i debiti è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i residui passivi.

I debiti di finanziamento corrispondono alla situazione dei mutui passivi dell'Ente.

I debiti verso fornitori considerano i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario per acquisto di beni e servizi.

#### 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.679.545,52 riferiti a contributi ricevuti nei vari anni per il finanziamento delle immobilizzazioni.

Tale importo è incrementato per l'importo dei contributi ricevuti nell'anno e destinati alla realizzazione di opere e ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni rinviati ad esercizi successivi.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **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 2018.

IL REVISORE UNICO DEL CONTO  
DOTT. GIOVANNI STRIULI



