

COMUNE DI LEGNARO

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

| | |
|--|----|
| 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..... | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 14 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 25 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI..... | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 27 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 27 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 32 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 32 |
| CONCLUSIONI..... | 32 |

Comune di Legnaro

Il Revisore Unico

Verbale n. 2 del 27/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

presenta

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

Legnaro, lì 27/04/2018

L'organo di revisione
Il Revisore Unico
Dott. Leopoldo Fogale

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Leopoldo Fogale revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 15/03/2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 26/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto 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 deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la 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);
 - 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 e da liti pendenti;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni (*Consorzio Bacino Padova Sud e Consorzio BPA*)

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:

| Organo | ATTO |
|---------------|--------------------|
| G.C. | 38 del 30/03/2017 |
| G.C. | 46 del 20/04/2017 |
| C.C. | 21 del 03/08/2017 |
| C.C. | 30 del 28/09/2017 |
| G.C. | 119 del 29/10/2017 |
| C.C. | 36 del 30/11/2017 |

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17 e nelle carte di lavoro;

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 del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 21 in data 03/08/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 15/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1562 reversali e n. 2159 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2017 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio 2017 non si è ricorso agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 spa – Gruppo Intesa S. Paolo, reso entro il 30 gennaio 2018;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| Descrizione | 2017 |
|--|--------------|
| Fondo cassa al 31/12 (conto del tesoriere) | 1.755.234,40 |
| Fondo cassa al 31/12 (conto del comune) | 1.755.234,40 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|--------------|
| Fondo cassa al 31/12/2017 | 1.755.234,40 |
| Di cui: quota vincolata al fondo cassa al 31/12/2017 (a) | 0,00 |
| Quota utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | 0,00 |
| Totale quota vincolata al 31/12/2017 (a) + (b) | 0,00 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 150.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 con determinazione del responsabile dell'ufficio ragioneria n. 18 del 19/01/18 e comunicata al tesoriere per le opportune rettifiche che sono state apportate all'inizio dell'esercizio 2018.

Non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.843,55, come risulta dai seguenti elementi:

| Gestione di competenza | | 2017 |
|--|---|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 157.412,48 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 5.617.204,83 |
| Totale impegni di competenza | - | 5.289.045,87 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 487.414,99 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | -1.843,55 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|----------|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | -1.843,55 |
| EVENTUALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO | + | 773.972,63 |
| QUOTA DISAVANZO RIPIANATA | - | 0,00 |
| SALDO | = | 772.129,08 |

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

Verifica degli equilibri di bilancio

| Equilibrio di parte corrente | | | | | |
|--|---|--|--|--------------------|--------------------|
| | | | | 2017 Previsioni | 2017 rendiconto |
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente | + | | | 157.412,48 | 157.412,48 |
| Entrate titolo I | + | | | 3.276.965,84 | 3.303.060,81 |
| Entrate titolo II | + | | | 244.024,95 | 209.286,20 |
| Entrate titolo III | + | | | 780.662,12 | 550.509,50 |
| Totale titoli I,II,III (A) | | | | 4.301.652,91 | 4.062.856,51 |
| Disavanzo di amministrazione | - | | | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo I (B) | - | | | 4.733.099,80 | 3.437.248,90 |
| Impegni confluiti nel FPV (B1) | - | | | | 256.860,68 |
| Rimborso prestiti (C) Titolo IV | - | | | 412.531,27 | 412.531,27 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C) | | | | -686.565,68 | 113.628,13 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | | | 624.592,63 | 624.592,63 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | | | | |
| Contributo per permessi di costruire | + | | | 147.696,00 | 118.874,19 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | + | | | | |
| Altre entrate (specificare:.....) | + | | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | - | | | 85.722,95 | 85.333,48 |

| | | | | | |
|---|---|--|--|------|------------|
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | - | | | | |
| Altre entrate (.....) | - | | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | + | | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | | | | 0,00 | 771.761,48 |

| Equilibrio di parte capitale | | | | | |
|---|---|--|--|--------------|-------------|
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento | + | | | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo IV | + | | | 2.073.886,10 | 684.614,40 |
| Entrate titolo V | + | | | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo VI | + | | | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Totale titoli IV,V, VI (M) | | | | 2.223.886,10 | 834.614,40 |
| Spese titolo II (N) | - | | | 2.311.293,05 | 719.531,78 |
| Impegni confluiti nel FPV (O) | - | | | | 230.554,31 |
| Spese titolo III (P) | - | | | 0,00 | 0,00 |
| Impegni confluiti nel FPV (Q) | - | | | | |
| Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q) | | | | -87.406,95 | -115.471,69 |
| Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F) | - | | | 147.696,00 | 118.874,19 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | | | 85.722,95 | 85.333,48 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H) | - | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S) | + | | | 149.380,00 | 149.380,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H) | | | | 0,00 | 367,60 |

Equilibrio finale

| | | | |
|--|--|------|------------|
| | | 0,00 | 772.129,08 |
|--|--|------|------------|

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 771.761,48 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 624.592,63 |
| Entrate non ricorrenti che hanno dato copertura ad impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 147.168,85 |

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 imputazione e reimputazione di impegni e 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 | 157.412,48 | 256.860,68 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 230.554,31 |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| ENTRATE | IMPORTO | SPESE | IMPORTO |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria | 15.966,00 | | |
| Alienazione di immobilizzazioni | 83.135,38 | | |
| Accensioni di prestiti | 150.000,00 | Gli investimenti diretti | 186.942,39 |
| Contributi agli investimenti ¹ | 62.395,00 | Altre spese d'investimento | 181.830,57 |
| | | | |
| TOTALE ENTRATE | 311.496,38 | TOTALE SPESE | 368.772,96 |

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

1

Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.226.669,72, come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.934.144,55 |
| RISCOSSIONI | (+) | 816.600,56 | 4.522.517,21 | 5.339.117,77 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.275.864,42 | 4.242.163,50 | 6.518.027,92 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.755.234,40 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.755.234,40 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 942.500,64 | 1.094.687,62 | 2.037.188,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.031.455,58 | 1.046.882,37 | 2.078.337,95 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 256.860,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 250.554,31 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 1.226.669,72 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione | | | |
|--|------------|------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 835.891,88 | 981.951,58 | 1.226.669,72 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 119.932,63 | 609.392,50 |
| b) parte vincolata | | | 15.062,00 |
| c) parte destinata investimenti | | | 534.735,60 |
| e) parte disponibile (+/-) | 895.891,88 | 862.018,95 | 67.479,62 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | 142.532,95 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | 204.800,00 |
| Altri accantonamenti | 262.059,55 |
| Totale parte accantonata (B) | 609.392,50 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 15.062,00 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 15.062,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 534.735,60 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 67.479,62 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

-

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 15/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| Variazione Residui | | | | |
|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|------------|
| | Iniziali al 01/01/17 | Riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 1.821.440,59 | 816.600,56 | 942.500,64 | 62.339,39 |
| Residui passivi | 3.616.221,08 | 2.275.864,42 | 1.031.455,58 | 308.901,08 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| Gestione di competenza | | |
|--|---|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 157.412,48 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 5.617.204,83 |
| Totale impegni di competenza | - | 5.289.045,87 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 487.414,99 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | -1.843,55 |

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|---|------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 62.339,39 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 308.901,08 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | 0,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 246.561,69 |

| Riepilogo | | |
|--|---|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | -1.843,55 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 246.561,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 773.972,63 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 207.978,95 |
| AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | = | 1.226.669,72 |

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:

| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente | 2016 | 2017 |
|---|------------------|-------------------|
| F.P.V. Alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale incarichi legali) | 157.412,48 | 206.860,68 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4.2 * | 0,00 | 50.000,00 |
| F.P.V. Alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. Alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. Da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 |
| Totale F.P.V. Parte corrente accantonato al 31/12 | 157412,48 | 256.860,68 |

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

(**)

(**) Corrispondente al FPV di parte corrente di entrata dell'anno 2017

| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Investimenti | 2016 | 2017 |
|---|-------------|-------------------|
| F.P.V. Alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 230.554,31 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. Da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 |
| Totale F.P.V. Parte investimenti accantonato al 31/12 | 0 | 230.554,31 |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, 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, con la tecnica del campionamento, 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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 93.529,98

| Tipologia | DESCRIZIONE | % acc.to FCDE | Residui attivi al 31/12/2017 | Stanziamiento FCDE minimo | Stanziamiento FCDE |
|-----------|--|---------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 10101 | Recupero Ici accertamenti anni pregressi | 68,76 | 80620,15 | 55.435,51 | 55.500,00 |
| 30500 | Risarcimento danni | 100 | 35163,98 | 35163,98 | 35163,98 |
| 30200 | Proventi sanzioni codice della strada | 37,95 | 7550,00 | 2865,64 | 2866,00 |

Per le entrate tributarie, la maggior parte dei tributi è riscossa su autoliquidazione e quindi per cassa. L'altra parte del f.c.d.e. è data dal fondo che negli altri anni passati veniva chiamato fondo svalutazione crediti e cioè somme di residui attivi per le quali si ritiene che siano di dubbia esigibilità.

COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

| Residui attivi conto del bilancio | Totale crediti | Fondo svalutazione crediti |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Titolo II° Trasferimenti correnti 112 trasferimenti amm.ni locali | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Titolo III° entrate extratributarie tipologia 500 rimborsi | 34.002,97 | 34.002,97 |
| | Totale fondo crediti dubbi | 49.002,97 |

Il totale del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo 2017 è pari ad €. 142.532,95-. Tale importo trova anche la sua collocazione nello Stato Economico/Patrimoniale come previsto dai nuovi principi contabili della contabilità armonizzata.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

è stata accantonata la somma di €. 204.800,00 a seguito della causa civile di I° grado avanti il tribunale di Padova derivante da restituzione oneri di concessione edilizia per annullamento del titolo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha partecipazioni in società ma ha partecipazioni in Consorzi per i quali sono state accantonate delle somme in altri fondi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del sindaco pari ad euro 5.003,29.

Altri fondi - Fondo accantonato per rinnovi contrattuali

E' stata accantonata la somma di €. 17.191,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente ed è relativa alla quote previste per gli anni 2016 e 2017.

Altri fondi

E' stata accantonata la somma di €. 239.865,26 relativa ai due sesti dei costi sospesi al 31/12/2014 comunicati dal Consorzio Padova Sud come previsto e richiesto nella relazione dell'organo di revisione sul consuntivo 2016.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati 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. 2017 |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|--|
| Recupero evasione ICI | 15.966,00 | 5.966,00 | 37,37% | 10.000,00 | |
| Recupero evasione TARSU /TIA /TASI | | | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 15.966,00 | 5.966,00 | 37,37% | 10.000,00 | Nella tabella sottostante viene evidenziato fcde totale |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 81.549,05 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 10.928,90 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 70.620,15 | 86,59% |
| Residui della competenza | 10.000,00 | |
| Residui totali | 80.620,15 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 55.500,00 | 68,84% |

In merito si osserva che l'amministrazione ha intrapreso attività di recupero di potenziali evasioni tributarie ed ha provveduto ad accantonare somme al FCDE.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in linea con l'esercizio precedente, si riscontra un aumento pari ad euro 41.179,69 pari a circa il 2%. I residui riportati al 31/12/2017 ammontano ad euro 274.333,27.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono riferite a code di gettito in quanto questo ente non ha in essere il tributo.

TARSU-TIA-TARI

il gettito è introitato direttamente dal Bacino PD sud per la quota riguardante il servizio di smaltimento dei rifiuti in conformità al piano economico finanziario redatto dal soggetto gestore.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 443.208,54 | 364.273,16 | 539.084,02 |
| Riscossione | 443.208,54 | 364273,13 | 496.818,11 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata del 22,05% pari ad euro 118.874,19, utilizzata secondo l'art. 1, comma 737 della legge 208/2015 per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche. L'importo portato a residuo è pari ad euro 42.265,91 ed è stato riscosso nei primi mesi dell'esercizio 2018.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | 10.846,20 | 18.124,80 | 37.325,58 |
| riscossione | 2.544,77 | 18.124,80 | 29.775,58 |
| % riscossione | 23,46% | 100% | 79,77% |
| FCDE | | | 2.866,00 |

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in linea con l'esercizio precedente.

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 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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE Rendiconto Esercizio finanziario 2017

(ART. 6 D.L. 557/83 E DECRETO INTERMINISTERIALE 31.12.1983 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI)

| Descrizione dei servizi | Spese | | | Entrate | | | % |
|---|-----------|-------------|-----------|---------------|------------------------------------|-----------|---------|
| | Personale | Altre Spese | Totale | Contribuzioni | Entrate specificatamente destinate | Totale | |
| Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero | | | | | | | |
| Parcheggi custoditi e parchimetri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Convitti, campeggi, case per vacanza, ostelli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Corsi extra scolastici di insegnamento di arti e sport e altre discipline | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Pesa pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili | 3.000,00 | 3.200,00 | 6.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mallakoi pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Mense, comprese quelle ad uso scolastico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Mercati e fiere attrezzati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | #DIV/0! |
| Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi di congressi e simili | 2.000,00 | 2.240,00 | 4.240,00 | 2.531,00 | 0,00 | 2.531,00 | 59,69 |
| Altro: Pasti a domicilio anziani | 1.000,00 | 15.807,55 | 16.807,55 | 8.351,00 | 0,00 | 8.351,00 | 49,69 |
| Altro: Attività motoria anziani | 1.000,00 | 8.230,00 | 9.230,00 | 7.760,00 | 0,00 | 7.760,00 | 84,07 |
| TOTALE | 7.000,00 | 29.477,56 | 36.477,56 | 18.642,00 | 0,00 | 18.642,00 | 51,11 |

Spese correnti

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

| MACROAGGREGATO | | Anno 2016 | Anno 2017 | Variazione |
|----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.000.425,85 | 1.094.937,19 | 94.511,34 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 88.042,49 | 93.463,19 | 5.420,70 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.617.023,82 | 1.608.825,39 | - 8.198,43 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 418.509,26 | 422.688,10 | 4.178,84 |
| 107 | Interessi passivi | 132.072,52 | 116.016,80 | - 16.055,72 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 14.674,07 | 9.829,00 | - 4.845,07 |
| 110 | Altre spese correnti | 270.617,33 | 91.489,23 | - 179.128,10 |
| TOTALE | | 3.541.365,34 | 3.437.248,90 | - 104.116,44 |

Decremento per non omogeneità dei dati rispetto all'esercizio 2016 per i nuovi principi contabili DL 118/2011 in particolare l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa (nel 2016 era pari ad euro 157.412,48 nel 2017 è pari ad euro 256.860,68).

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- l'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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| Descrizione | Tetto di spesa enti soggetti a patto | | | | Anno di riferimento |
|--|--------------------------------------|------|------|--------------|---------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | Media | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | | | | 1.432.268,69 | 1.094.937,19 |
| Spese macroaggregato 103 | | | | - | 20.500,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | | | - | 75.023,50 |
| Altre spese da specificare: | - | - | - | - | - |
| | | | | - | |
| | | | | - | |
| | | | | - | |
| Totale spese di personale (A) | - | - | - | 1.432.268,69 | 1.190.460,69 |
| (-) Componenti escluse (B) | | | | 387.028,95 | 285.136,57 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | - | - | - | 1.045.239,74 | 905.324,12 |

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata 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. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state 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).

La spesa per incarichi di collaborazione

Sulla base di quanto previsto dal comma 56 dell'art. 3 della Legge Finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, comma 3, del DL. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/08, il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione), è fissato nel bilancio preventivo e non più nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi. In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nell'importo di €. 5.000,00. Fanno eccezione gli incarichi di progettazione.

La spesa effettivamente sostenuta ammonta a €. 4.463,00.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594a 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 del decreto legge 66/2010, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di euro 8.198,42 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

Nell'esercizio 2017 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

| N D | Tipologia di spesa | Limite | Spesa sostenuta |
|----------------|--|---------------|----------------------------|
| 1 | Studi e incarichi di consulenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 208,00 | 200,00 |
| 3 | Missioni | 2.600,00 | 243,50 |
| 4 | Formazione | 7.500,00 | 7.500,00 |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014 essendo pari a zero.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha stipulato contratti per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 200,00 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)

L'ente non risulta abbia affidato incarichi in materia di informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 115.252,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,51%.

L'ente non registra la rilevazione di interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,83 %.

Spese in conto capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento sono state impegnate somme per l'importo di €. 950.086,09 di questa somma l'importo di €. 230.554,31 è stata reimputata agli esercizi successivi, in base al cronoprogramma delle opere e dell'esegibilità della spesa (nuovi principi contabili) per un totale di impegni del titolo 2° pari ad €. 719.531,78.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente nel corso del 2017 non ha acquistato immobili e quindi non è soggetto ai limiti disposti dal comma 138 art. 1 Legge 228/2012.

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 indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------|------|-------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,056 | 3,16 | 2,836 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.756.394,87 | 3.462.127,35 | 3.275.737,06 |
| Nuovi prestiti (+) | 1.214.201,22 | 245.047,16 | 150.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 508.468,74 | 431.437,45 | 412.531,27 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 3.462.127,35 | 3.275.737,06 | 3.013.205,79 |

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 127.576,32 | 147.817,41 | 115.252,85 |
| Quota capitale | 508.468,74 | 431.437,45 | 412.531,27 |
| Totale | 636.045,06 | 579.254,86 | 527.784,12 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinarsi al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha sottoscritto in corso al 31/12/2017 i 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. 27 del 15/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 62.339,39;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 308.901,08;

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato di euro 246.561,69.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi, la differenza pari ad euro 2.520,23 è dovuta ad aggiustamenti contabili derivanti dallo split payment.

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.

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titoli I | 0,00 | 0,00 | 16.709,11 | 24.562,47 | 20.000,00 | 9.348,57 | 814.660,28 | 885.280,43 |
| di cui Tarsu/Tari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FSR o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.681,52 | 29.681,52 |
| Titolo II | 0,00 | 13.550,00 | 13.550,00 | 28.550,00 | 4.085,00 | 0,00 | 10.868,00 | 70.603,00 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.868,00 | 10.868,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.085,00 | 0,00 | 0,00 | 4.085,00 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24,15 | 57.427,42 | 10.067,93 | 157.489,68 | 225.009,18 |
| di cui TIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui fitti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.550,42 | 1.550,42 |
| di cui sanzioni al Cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.550,00 | 7.550,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 13.550,00 | 30.259,11 | 53.136,62 | 81.512,42 | 19.416,50 | 983.017,96 | 1.180.892,61 |
| Titolo IV | 5.523,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.406,82 | 342.747,91 | 104.660,91 | 624.339,56 |
| di cui trasf. Stato | 5.523,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.523,92 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112.362,37 | 342.747,91 | 17.395,00 | 472.505,28 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 12.154,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 210.713,98 | 0,00 | 222.868,87 |
| Totale parte capitale | 17.678,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.406,82 | 553.461,89 | 104.660,91 | 847.208,43 |
| Titolo IX | 730,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.348,47 | 0,00 | 7.008,75 | 9.087,22 |
| Totale Attivi | 18.408,81 | 13.550,00 | 30.259,11 | 53.136,62 | 254.267,71 | 572.878,39 | 1.094.687,62 | 2.037.188,26 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 2.453,47 | 14.550,00 | 17.644,67 | 41.005,50 | 126.068,77 | 207.691,19 | 717.371,84 | 1.126.785,44 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 650,74 | 0,00 | 158.520,93 | 449.714,68 | 223.480,91 | 832.367,26 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.905,87 | 15.905,87 |
| Titolo VII | 2.455,85 | 1.937,22 | | | 3.725,27 | 5.036,79 | 90.124,25 | 103.279,38 |
| Totale Passivi | 4.909,32 | 16.487,22 | 18.295,41 | 41.005,50 | 288.314,97 | 662.442,66 | 1.046.882,87 | 2.078.337,95 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dichiarato la sussistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2017.

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:

| SOCIETA' | credito | debito | diff | debito | credito | diff. | note |
|--|-------------------|---------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|-------|------|
| PARTECIPATE | del | della | | | | | |
| | Comune v/società | Società v/Comune | | Comune v/società | Società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | Contabilità della società | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ENTI | credito | debito | diff | debito | credito | diff. | note |
| STRUMENTALI | del Comune v/ente | dell'ente v/Comune | | del Comune v/ente | dell'ente v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | Contabilità della società | | |
| ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| BPA Consorzio Biblioteche Padovane Associate (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.100,00 | 6.100,00 | 0,00 | |
| Consorzio Bacino Padova Sud (3) | 55.650,00 | 0,00 | 55.650,00 | | | | |

Note:

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

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti/procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali o, comunque, sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

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.

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 05/01/2018;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05/01/2018;
- 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 05/01/2018;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Gli Enti che non detengono partecipazioni lo comunicano alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e 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. Comunicazione effettuata, per l'anno 2016, in data 24/01/2018.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

| | |
|---------------|--|
| Tesoriere | Cassa di Risparmio del Veneto spa – Gruppo Intesa S. Paolo |
| Economo | Quatosi Cosetta |
| Concessionari | ICA srl |

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico

| | | 2017 | 2016 |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|
| A | Componenti positivi della gestione | 4.118.166,08 | 6.093.075,16 |
| B | Componenti negativi della gestione | 3.801.079,50 | 2.876.623,50 |
| | Risultato della gestione | 317.086,58 | 3.216.451,66 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | |
| | Proventi finanziari | 26,34 | 281,78 |
| | Oneri finanziari | 116.016,80 | 29.752,89 |
| D | Rettifica valore attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | Rivalutazioni | | |
| | Svalutazioni | | |
| | Risultato della gestione operativa | 201.096,12 | 3.186.980,55 |
| E | Proventi straordinari | 2.755.344,92 | 1.042.921,71 |
| E | Oneri straordinari | 434.697,83 | 2.690.429,47 |
| | Risultato prima delle imposte | 2.521.743,21 | 1.539.472,79 |
| | IRAP | 78.949,13 | 68.895,54 |
| | Risultato d'esercizio | 2.442.794,08 | 1.470.577,25 |

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un risultato d'esercizio influenzato positivamente dalla gestione straordinaria.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi dal fatto che nel 2017 i contributi agli investimenti sono confluiti nei "ratei e risconti e contributi agli investimenti", una entrata a tantum nei proventi della gestione dei beni e nella parte spesa oltre a maggiori ammortamenti passivi anche a maggiori accantonamenti rispetto al 2016 e da altre poste passive.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 201.096,12 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio per i motivi di cui sopra.

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.

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 (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | |
|-----------------------|------------|
| 2016 | 2017 |
| 459.583,42 | 479.305,28 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

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 e da scritture di assestamento relative all'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;
- 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 ed alla restituzione di somme non dovute per tributi;
- altri proventi straordinari (voce *E.24 e.*) o altri oneri straordinari (voce *E.25 e.*);

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale

| Attivo | 2016 | Variazioni | 2017 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 21.824,50 | 5.878,07 | 27.702,57 |
| Immobilizzazioni materiali | 22.029.696,33 | 3.563.096,18 | 25.592.792,51 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 22.051.520,83 | 3.568.974,25 | 25.620.495,08 |
| Rimanenze | 0,00 | | 0,00 |
| Crediti | 1.723.767,72 | 181.607,59 | 1.905.375,31 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.934.144,55 | -1.178.910,15 | 1.755.234,40 |
| Totale attivo circolante | 4.657.912,27 | -997.302,56 | 3.660.609,71 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 26.709.433,10 | 2.571.671,69 | 29.281.104,79 |
| Passivo | 2016 | Variazioni | 2017 |
| Patrimonio netto | 19.976.047,46 | -1.047.882,35 | 18.928.165,11 |
| Fondo rischi ed oneri | 0,00 | 204.800,00 | 204.800,00 |
| Trattamento fine rapporto | 0,00 | | 0,00 |
| Debiti | 6.733.385,64 | -1.579.552,91 | 5.153.832,73 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 0,00 | 4.994.306,95 | 4.994.306,95 |
| Totale del passivo | 26.709.433,10 | 3.568.974,25 | 29.281.104,79 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 230.554,31 | 230.554,31 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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 142.532,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il debito annuale Iva è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | Patrimonio Netto | Importo |
|-----|--|---------------|
| I | Fondo di dotazione | 1.363.560,82 |
| II | Riserve | 15.121.810,21 |
| a | Da risultati economici esercizi precedenti | 58.566,78 |
| b | Da capitale | 792.383,80 |
| c | Da permessi a costruire | 420.209,83 |
| d | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 13.850.649,80 |
| e | Altre riserve indisponibili | 0,00 |
| III | Risultato economico di esercizio | 2.442.794,08 |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Non è stata prodotta la proposta al Consiglio di destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio da parte dell'organo esecutivo che si ritiene verrà destinato a riserva.

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, per rischi da contenzioso pari ad euro 204.800,00.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 55.535,91 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è evidenziato il fondo pluriennale di spesa in conto capitale pari ad euro 230.554,31.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

Invita a migliorare e a implementare la verifica delle entrate dell'ente e dell'eventuale recupero di evasioni.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE