

Comune di Torreglia

Provincia di Padova

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2017**

*fw*

# Comune di Torreglia

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18 maggio 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:

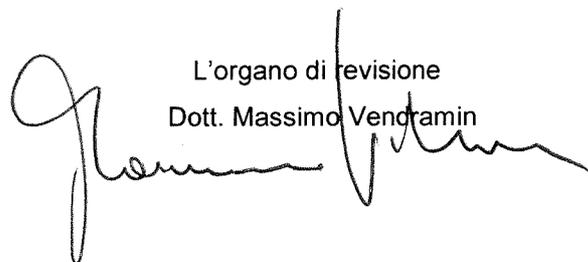
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Torreglia (PD) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dosson di Casier (TV), li 18 maggio 2018

L'organo di revisione  
Dott. Massimo Vendramin



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Vendramin, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 22 del 30.03.2016;

Ricevuti a partire dal 18 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 17/04/2018, 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:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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); l'Ente non ha sottoscritto contratti derivati;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, fatta salva la dichiarazione rilasciata dal Responsabile dell'Ufficio Tecnico per un debito fuori bilancio relativo a servizi di estumulazione e inumazione eseguiti presso i cimiteri comunali;
- 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

#### **TENUTO CONTO CHE**

1\* 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;

2\* 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;

3\* 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. 16
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.//

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25 e nelle carte di lavoro;

**RIPORTA**

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'GW' or similar, located in the lower right quadrant of the page.

## **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 dei capitoli relativi ai 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con il seguente atto di Consiglio Comunale: - n.34 del 31/07/2017;
- che l'Ente durante l'esercizio 2017 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 26/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.229 reversali e n. 1.982 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano 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 Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2018 e

si compendiano nel seguente riepilogo:

		GESTIONE DEL TESORIERE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				1.964.316,44
RISCOSSIONI	(+)	851.569,77	3.610.284,28	4.461.854,05
PAGAMENTI	(-)	412.078,12	4.024.116,48	4.436.194,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.975,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.989.975,89

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.989.975,89
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.989.975,89

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	1.081.354,16	1.964.316,44	1.989.975,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha usato anticipazione di cassa nell'ultimo triennio e non ha previsto quote vincolate di cassa.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 841.242,53 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	4.729.197,71
Impegni di competenza	-	4.313.066,71
<b>SALDO</b>		416.131,00
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	294.572,26
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	151.892,22
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		558.811,04

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

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:

Saldo della gestione di competenza	+	<b>552.058,78</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	287.820,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		839.878,78

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1964.316,44	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		83.572,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.349.475,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 100 - Spese correnti	(-)		2.514.842,31
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		77.477,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		244.352,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>596.705,98</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		124820,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		85203,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5356,16
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>801373,07</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		163000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		210999,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		896656,85
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 o dei principi contabili	(-)		85203,25
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	(-)		64885,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		5356,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1005806,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		74744,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>45372,97</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		64885,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
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	(-)		65000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>846631,04</b>

geu

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>801373,07</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	124820,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>676553,07</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	83.572,52	77.147,37
FPV di parte capitale	210.999,74	74.744,85

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

intervento	fonti di finanziamento
1 – Beni materiali	Euro 64.885,00 finanziato da mutuo
1- Beni materiali	Euro 7.759,85 finanziato da oneri di urbanizzazione
1 Altre spese conto capitale	Euro 5.000,00 finanziato da oneri di urbanizzazione

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	486.431,19	478.721,19
Per contributi straordinari	11.173,51	11.173,51
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	12.905,64	12.905,64
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	65.000,00	65.000,00
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>575.510,34</b>	<b>567.800,34</b>

La differenza tra entrate e spese a destinazione specifica di euro 7.710,00 è confluita in avanzo libero in quanto trattasi di contributo su opera già finanziata in anni precedenti relativa alla verifica statica degli edifici scolastici.

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

*fw*

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	229.304,41
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	52.071,79
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	12.905,65
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>294.281,85</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.971,87
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	4.213,46
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Spese correnti finanziate con entrate da titoli abitativi	85.203,25
Altre (da specificare)	43.388,00
<b>Totale spese</b>	<b>138.776,58</b>

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti, ai fini degli equilibri di bilancio, ha finanziato spese di investimento, di cui Euro 143.360,70 derivanti da entrate da titoli abitativi.

### **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 **2.891.099,19** come risulta dai seguenti elementi:

*gw*

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.964.316,44
RISCOSSIONI	(+)	851.569,77	3.610.284,28	4.461.854,05
PAGAMENTI	(-)	412.078,12	4.024.116,48	4.436.194,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.975,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.975,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	324.766,56	1.118.913,43	1.443.679,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				266.349,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.714,24	288.950,23	390.664,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			77.147,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			74.744,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.891.099,19</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 266.349,25 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

**Evoluzione risultato amministrazione**

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.385.333,58	2.252.491,41	2.891.099,19
di cui:			
a) parte accantonata		1.921.467,99	2.617.691,17
b) Parte vincolata	1.012.475,01	112.454,18	740,46
c) Parte destinata a investimenti		12.736,91	45.469,97
e) Parte disponibile (+/-)	372.858,57	205.832,33	227.197,59

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2.891.099,19</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	<b>2.617.691,17</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>	274.729,85
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	2.328.088,32
Altri accantonamenti	14.873,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.617.691,17</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	740,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>740,46</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>45.469,97</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>45.469,97</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>227.197,59</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 52 del 26/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.104.231,31	851.569,77	324.766,56	72.105,02
Residui passivi	521.484,08	412.078,12	101.714,24	- 7.691,72

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	558.811,04
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>558.811,04</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		75.063,34
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.958,32
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.691,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>79.796,74</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		558.811,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.796,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		287.820,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.964.671,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>2.891.099,19</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:**

*gw*

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	22.999,31	25.576,22
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	60.573,21	51.571,15
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>83.572,52</b>	<b>77.147,37</b>

(\*\*)

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	150.105,34	64.885,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento ordinario	60.894,40	9.859,85
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>210999,74</b>	<b>74.744,85</b>

(\*\*)

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

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 utilizzato quale modalità di calcolo quella della media semplice, in relazione alle singole tipologie di entrata.

Si evidenzia per alcune posizioni l'Ente ha ritenuto opportuno accantonare a FCDE l'intero importo del credito.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 274.729,85.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	257.922,57
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	16.807,28
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>274.729,85</b>

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.328.088,32, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.328.088,32 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.654.922,32 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 673.166,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

(2017).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che sono in linea con l'eventuale debito derivante dal contenzioso.

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

Considerati i risultati e la situazione patrimoniale dell'ultimo bilancio disponibile, non sono stati effettuati accantonamenti per copertura perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate dall'Ente.

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

È stato costituito un Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.465,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.465,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stata accantonata a Fondo per arretrati contrattuali la somma di euro 13.408,00, relativi all'adeguamento salariale per il rinnovo contrattuale dei dipendenti comunali.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi 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 n. 138205 del 27/06/2017.

### ***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 quasi conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

*gr*

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	42.048,36	38.588,36	91,77%	3.460,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	862,00	592,00	68,68%	270,00	100,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi (sanzio	7.994,69	7.385,69	92,38%	609,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>50.905,05</b>	<b>46.566,05</b>	<b>91,48%</b>	<b>4.339,00</b>	<b>100%</b>

In merito si osserva che per le somme a residuo è stato effettuato un accantonamento in FCDE pari al 100% del loro importo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	244.747,96	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	244.747,96	100,00%
Residui della competenza	4.521,61	
Residui totali	249.269,57	
FCDE al 31/12/2017	249.269,57	100,00%

In merito si osserva che per le somme a residuo relative al recupero da evasione fiscale è stato effettuato un accantonamento in FCDE pari al 100% del loro importo.

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 83.758,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2016, in quanto sono stati rivisti in diminuzione i valori di mercato delle aree edificabili ed alcune aree edificabili sono state trasformate in aree agricole su richiesta dei proprietari.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.988,04	
Residui riscossi nel 201	58.913,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	-45.925,33	-353,60%
Residui della competenza	240.787,71	
Residui totali	194.862,38	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

*fu*

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **rimaste pressoché invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 201	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	92.006,54	
Residui totali	92.006,54	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	168.803,19	199.377,10	229.304,41
Riscossione	168.287,19	199.377,10	229.304,41

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2015</b>	6.700,00	0,00%
<b>2016</b>	44.608,66	0,01800%
<b>2017</b>	85.203,25	3,28700%

In particolare tali entrate hanno finanziato spese per la manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica e impianti sportivi, oltre spese per interventi di manutenzione ordinaria delle strade e del verde pubblico.

Non ci sono somme rimaste a residuo per tali voci.

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

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	34.409,09	32.796,26	25.811,29
riscossione	30.493,49	28.779,46	19.625,69
% riscossione	88,62	87,75	76,04
FCDE	3.915,60	4.016,80	6.185,60

La parte vincolata pari al 50% di tali entrate risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	34.406,09	32.796,26	32.796,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.322,20	4.016,80	4.016,80
entrata netta	29.083,89	28.779,46	28.779,46
destinazione a spesa corrente vincolata	17.203,04	14.389,73	14.389,73
Perc. X Spesa Corrente	59,15%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.426,40	
Residui riscossi nel 2017	4.016,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.409,60	25,98%
Residui della competenza	6.185,60	
Residui totali	7.595,20	
FCDE al 31/12/2017	7.595,20	100,00%

In merito si osserva che per le somme a residuo relative a sanzioni amministrative per violazioni del Codice della strada è stato effettuato un accantonamento in FCDE pari al 100% del loro importo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016. Fa eccezione il fitto dell'area per l'installazione di antenne radio che è stato allineato a ribasso ai valori di mercato.

Per quanto riguarda la gestione dei beni, le entrate più rilevanti per importanza ed importo sono rappresentate dalla concessione cimiteriali (euro 45.650,00), dal canone di occupazione suolo pubblico (Euro 17.827,04), dai fitti di aree per installazione antenne radio (Euro 23.037,47), dai proventi per l'uso degli impianti sportivi (euro 15.432,15) e dall'affitto dell'immobile adibito a Caserma Carabinieri Cinofili (Euro 7.901,78).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	15.011,82	
Residui riscossi nel 2017	13.700,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.310,94	8,73%
Residui della competenza	5.711,38	
Residui totali	7.022,32	
FCDE al 31/12/2017	0	0%

Per tali entrate non è stato effettuato alcun accantonamento ad FCDE in quanto relativi a contratti che prevedono pagamenti periodici.

### **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.

Tuttavia, l'Ente ha assicurato la copertura del 89,12% delle spese per servizi a domanda individuale.

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

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	162.862,00	98.652,90	64.209,10	165,09%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Impianti sportivi	15.432,15	45.062,80	-29.630,65	34,25%	
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Illuminazione votiva	22.000,00	25.330,15	-3.330,15	86,85%	
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	33.022,35	92.757,19	-59.734,84	35,60%	
<b>Totali</b>	<b>233.316,50</b>	<b>261.803,04</b>	<b>-28.486,54</b>	<b>89,12%</b>	

*gw*

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missioni, programmi e macroaggregati impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nella tabella che segue:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	854.441,18	853.082,47	-1.358,71
102	imposte e tasse a carico ente	67.202,91	68.541,12	1.338,21
103	acquisto beni e servizi	1.018.900,14	1.070.805,21	51.905,07
104	trasferimenti correnti	318.868,37	307.779,03	-11.089,34
105	trasferimenti di tributi	31.000,00		-31.000,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	59.859,67	51.031,31	-8.828,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	89.505,58	94.384,69	4.879,11
110	altre spese correnti	35.276,25	69.218,48	33.942,23
<b>TOTALE</b>		<b>2.475.054,10</b>	<b>2.514.842,31</b>	<b>39.788,21</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro ZERO;
- 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 che risulta di euro 965.779,65;
- 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 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.

### Spese per il personale

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
spesa macroaggregato 101 (compreso FPV finale)	989.571,66	853.082,47
spese comprese nel macroaggregato 103		7.115,68
spese incluse nel macroaggregato 109 (personale in convenzione con comune di Galzignano)		65.812,84
irap	59.274,96	55.094,75
altre spese incluse ( contributo a BPA)	3.600,00	2.771,41
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.052.446,62</b>	<b>983.877,15</b>
spese escluse	86.666,97	78.431,34
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>965.779,65</b>	<b>905.445,81</b>
<b>Spese correnti (post riaccertamento)</b>	<b>2.653.940,97</b>	<b>2.514.842,31</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,39%</b>	<b>36,00%</b>

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 favorevole sul documento di programmazione triennale del fabbisogno del personale e successive modifiche.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*
- dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».*

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

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

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

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 300,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

## Spese per autovetture

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

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 51.031,31.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,11%.

## *Spese in conto capitale*

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (euro 1.080.551,53), si riferiscono principalmente all'efficientamento energetico edifici scolastici (175.975,60), alla sistemazione di strade (64.263,28), all'ampliamento della sala polivalente (670.067,53), alla messa in sicurezza di attraversamenti pedonali (63.018,85), a manutenzioni delle scuole (16.642,09) e per l'acquisto di tre automezzi (65.000,00).

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	84.530,03		
- avanzo del bilancio corrente	5.356,16		
- alienazione di beni	13.836,09		
- altre risorse(oneri di urbanizzazione, perquazioni urbanistiche, concessioni cimiteriali, FPV)	400.079,98		
<i>Parziale</i>		<i>503.802,26</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	65.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	478.721,17		
- contributi di altri	33.028,10		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>576.749,27</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.080.551,53</b>

## **Limitazione acquisto immobili**

Non ci sono stati acquisti rientranti nella tipologia di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,15%	1,71%	2,11%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.082.332,48	1.782.194,73	1.732.585,58
Nuovi prestiti (+)		195.300,00	65.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-300.137,75	-244.909,15	-244.352,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica residuo debito a carico ente)			48.836,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.782.194,73</b>	<b>1.732.585,58</b>	<b>1.602.069,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.162	6.166	6.119
Debito medio per abitante	289,22	280,99	261,82

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	70.390,38	59.859,67	51.031,31
Quota capitale	300.137,75	244.909,15	244.352,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>370.528,13</b>	<b>304.768,82</b>	<b>295.383,86</b>

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

## 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. 52 del 26/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi derivanti dal 2016 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.958,32;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 7.691,72.

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

41

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
<b>Titolo I</b>						238.409,60	610.102,29	<b>848.511,89</b>
di cui Tarsu/tari								
di cui F.S.R o F.S.								
<b>Titolo II</b>						18.074,00	42.025,88	<b>60.099,88</b>
di cui trasf. Stato							15.025,88	<b>15.025,88</b>
di cui trasf. Regione						3.674,00	27.000,00	<b>30.674,00</b>
<b>Titolo III</b>				1.647,10	766,00	59.783,11	74.917,26	<b>137.113,47</b>
di cui Tia								<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi						1.310,94	5.711,38	<b>7.022,32</b>
di cui sanzioni CdS				1.409,60			6.185,60	<b>7.595,20</b>
Tot. Parte corrente				1.647,10	766,00	316.266,71	727.045,43	<b>1.045.725,24</b>
<b>Titolo IV</b>						5.310,00	315.983,00	<b>321.293,00</b>
di cui trasf. Stato								<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione							282.954,90	<b>282.954,90</b>
<b>Titolo V</b>							64.885,00	<b>64.885,00</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>				0,00	0,00	5.310,00	380.868,00	<b>386.178,00</b>
<b>Titolo VI</b>								<b>0,00</b>
<b>Titolo IX</b>						776,75	11.000,00	<b>11.776,75</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.647,10</b>	<b>766,00</b>	<b>322.353,46</b>	<b>1.118.913,43</b>	<b>1.443.679,99</b>
<b>PASSIVI</b>								
<b>Titolo I</b>	5.954,40	0,00	0,00	24.089,66	11.940,50	10.680,56	245.777,46	<b>298.442,58</b>
<b>Titolo II</b>	10.725,04			11.600,00	8.768,09	0,00	40.935,05	<b>72.028,18</b>
<b>Titolo III</b>								<b>0,00</b>
<b>Titolo IV</b>								<b>0,00</b>
<b>Titolo VII</b>	15.934,31	269,08	258,23	1.491,15	0,00	3,82	2.237,12	<b>20.193,71</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>32.613,75</b>	<b>269,08</b>	<b>258,23</b>	<b>37.180,81</b>	<b>20.708,59</b>	<b>10.684,38</b>	<b>288.949,63</b>	<b>390.664,47</b>

Il sottoscritto revisore con atto n. 6 del 26.03.2018 esprimeva il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione di ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 co. 4 del d. lgs 118/2011 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2018/2020, invitando i Responsabili di Servizio ad accelerare la definitiva verifica dei residui passivi vetusti relativi ai capitoli 299, 305 e 5004.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2017 no ha riconosciuto finanziamenti di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio è stato rilevato un debito fuori bilancio di Euro 29.818,23 (IVA compresa) relativo a servizi da svolgere presso i cimiteri comunali, finanziato con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, oggetto di delibera consigliare di riconoscimento in approvazione durante la seduta di approvazione del Bilancio Consuntivo.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ETRA SPA	138.964,73	74.530,64	<b>64.434,09</b>	10.671,69	10.671,69	0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE	0	0	0	0	0	0	
CONSORZIO DI BACINO PD2	0	0	0	0	0	0	
ENTE DI BACINO	0	0	0	0	0	0	

La nota informativa di tale verifica è allegata al rendiconto e le eventuali discordanze sono argomentate in detta nota.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 (delib. di C.C. n. 50 del 27/09/2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Tale ricognizione ha individuato alcune partecipate indirette da dismettere.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23/10/2017

Per quanto riguarda il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, esternalizzato dal 2005, nessun onere è a carico dell'ente.

Non ci sono società partecipate dirette che nell'ultimo bilancio approvato presentino perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

## **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 la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art.

## 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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca Monte dei Paschi di Siena
Economo	Sig.ra Soranzo Antonella
Altri agenti contabili	Sig. Martin Gabrielle, Sig. Lopez Pietro, Sig. Corradin Albino
Concessionari	Agenzia delle Entrate e Riscossione

## 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	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.699.887,29</b>	<b>2.079.934,59</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>828.348,03</b>	<b>841.174,17</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	640.637,13	668.056,20		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	187.710,90	173.117,97		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>299.137,47</b>	<b>323.610,57</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	50.237,96	100.886,86		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	248.899,51	222.723,71		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>624.375,29</b>	<b>365.457,74</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.451.748,08</b>	<b>3.610.177,07</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>91.960,96</b>	<b>72.260,80</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>946.749,02</b>	<b>909.326,45</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>6.498,01</b>	<b>11.287,73</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>307.779,03</b>	<b>349.868,37</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	307.779,03	349.868,37		

	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13		<b>Personale</b>	<b>853.082,47</b>	<b>854.441,18</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14		<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>411.581,25</b>	<b>598.951,47</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	22.043,21	19.419,74	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	372.730,86	321.609,06	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	16.807,18	257.922,67	B10d	B10d
15		<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
16		<b>Accantonamenti per rischi</b>		<b>684.000,00</b>	<b>B12</b>	<b>B12</b>
17		<b>Altri accantonamenti</b>	<b>675.036,00</b>	<b>13.003,00</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18		<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>128.974,23</b>	<b>109.316,40</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>3.421.660,97</b>	<b>3.602.455,40</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>30.087,11</b>	<b>7.721,67</b>		
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>1.792,35</b>	<b>10.234,56</b>	<b>C15</b>	<b>C15</b>
	a	da società controllate		10.234,56		
	b	da società partecipate				
	c	da altri soggetti	1.792,35			
20		<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>1.167,89</b>	<b>15.371,26</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.960,24</b>	<b>25.605,82</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>51.280,31</b>	<b>60.108,67</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
	a	Interessi passivi	51.280,31	60.108,67		
	b	Altri oneri finanziari				
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.280,31</b>	<b>60.108,67</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.320,07</b>	<b>-34.502,85</b>		
CONTO ECONOMICO			Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		<b>Rivalutazioni</b>			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23		<b>Svalutazioni</b>			<b>D19</b>	<b>D19</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24		<b>Proventi straordinari</b>	<b>667.235,11</b>	<b>105.200,19</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
	a	Proventi da permessi di costruire	85.203,25	58.498,79		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	33.028,10			
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	530.995,61	62.612,28		<b>E20b</b>
	d	Plusvalenze patrimoniali	18.008,15			<b>E20c</b>
	e	Altri proventi straordinari		-15.910,88		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>667.235,11</b>	<b>105.200,19</b>		
25		<b>Oneri straordinari</b>	<b>19.153,77</b>	<b>2.638,65</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
	a	Trasferimenti in conto capitale				

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.940,31	1.946,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	4.213,46	692,06		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>19.153,77</b>	<b>2.638,65</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>648.081,34</b>	<b>102.561,54</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>629.848,38</b>	<b>75.780,36</b>		
26	Imposte (*)	61.816,92	60.703,92	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>568.031,46</b>	<b>15.076,44</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

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

Il risultato economico, presenta un saldo di Euro 568.031,46 con un miglioramento del risultato rispetto al 2016 dovuto principalmente alla restituzione delle somme per pronuncia favorevole della Corte Costituzionale nella controversia contro sig.re Baù contabilizzata come sopravvenienza attiva.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 1.792,35, si riferiscono alla partecipata Etra S.p.a. e sono relativi a dividendi di anni precedenti.

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:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
375.659,54	341.028,80	394.774,08

## STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				

	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.413,29	16.339,06	<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			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	39.177,23	39.177,23	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>46.590,52</b>	<b>55.516,29</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II 1	Beni demaniali	7.660.653,81	7.712.778,49		
1.1	Terreni	1.409.943,77	1.357.623,30		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	6.248.758,04	6.353.203,19		
1.9	Altri beni demaniali	1.952,00	1.952,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.859.077,76	3.184.888,70		
2.1	Terreni	500.214,94	500.214,94	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.336.323,63	2.662.161,70		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari		2.032,39	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.420,47	16.222,03		
2.7	Mobili e arredi	2.118,72	3.059,82		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali		1.197,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	187.516,87	187.672,66	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.707.248,44</b>	<b>11.085.339,85</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	457.232,42	15.485,42	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	457.232,42	15.485,42	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	

	Totale immobilizzazioni finanziarie	457.232,42	15.485,42		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.211.071,38	11.156.341,56		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	578.537,96	271.670,57		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-238.409,60		
	b Altri crediti da tributi	578.537,96	510.080,17		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	381.392,88	201.006,05		
	a verso amministrazioni pubbliche	376.082,88	166.006,05		
	b imprese controllate			CI12	CI12
	c imprese partecipate			CI13	CI13
	d verso altri soggetti	5.310,00	35.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	44.644,78	46.333,65	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	164.374,52	312.541,22	CI15	CI15
	a verso l'erario		-19.513,07		
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri	164.374,52	332.054,29			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.168.950,14</b>	<b>831.551,49</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli			CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	1.989.975,89	1.964.316,44		
	a Istituto tesoriere	1.989.975,89	1.964.316,44		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	65.000,00		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.054.975,89</b>	<b>1.964.316,44</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.223.926,03</b>	<b>2.795.867,93</b>			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	20.650,49	34.706,69	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.650,49</b>	<b>34.706,69</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.455.647,90</b>	<b>13.986.916,18</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-235.969,12	6.376.103,80	AI	AI
II	Riserve	9.884.965,21	3.113.714,69		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	109.342,11	94.265,67	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		500.450,13	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		2.518.998,89	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.775.623,10			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	568.031,46	15.076,44	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.217.027,55</b>	<b>9.504.894,93</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.342.961,32	1.667.925,32	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.342.961,32</b>	<b>1.667.925,32</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.602.069,67	1.732.585,58		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.602.069,67	1.732.585,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	199.267,47	273.313,23	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	78.193,57	48.563,34		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	28.674,43	22.651,41		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	49.519,14	25.911,93		
5	Altri debiti	117.895,43	204.299,51	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	5.162,00	4.992,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	547,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	112.186,43	199.307,51		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.997.426,14</b>	<b>2.258.761,66</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
i	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	898.232,89	555.334,27	E	E
1	Contributi agli investimenti	854.054,56	555.334,27		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	854.054,56	555.334,27		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	44.178,33			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>898.232,89</b>	<b>555.334,27</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.455.647,90</b>	<b>13.986.916,18</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	74.744,85	210.999,74		
	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>74.744,85</b>	<b>210.999,74</b>		

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

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

## **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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B I 9 dell'attivo patrimoniale concernono opere di ingegno già iscritte in precedenti esercizi.

Non sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio permuta, conferimenti, acquisti, donazioni, dismissioni beni).

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 274.729,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>10.217.027,55</b>
I	Fondo di dotazione	-235.969,12
II	Riserve	9.884.965,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	109.342,11
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.775.623,10
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>568.031,46</b>

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 negativo, nonostante l'azzeramento delle riserve di capitale e da permessi da costruire che hanno ridotto incidenza negativa di tale Fondo.

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.

### 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 per controversie	2.328.088,32
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	14.873,00
<b>totale</b>	<b>2.342.961,32</b>

L'accantonamento a fondo rischi è iscritto a competenza per euro 673.166,00, la rimanente somma è il risultato dell'accantonamento operato negli esercizi precedenti

Gli altri fondi riguardano l'indennità di fine mandato per il Sindaco (euro 1.465,00 e l'accantonamento per aumenti contrattuali (euro 13.408,00).

### 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.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali, mentre sono state rilevati contributi agli investimenti per euro 468.431,19 riferiti a contributi ottenuti da Ministero (euro 7.710,00 e Regione Veneto (euro 478.721,19).

L'importo al 31/12/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 48.643,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati impegni su esercizi futuri (FPV).

## **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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione è stata redatta sentiti i vari responsabili dei servizi al fine di evidenziare i risultati previsti e raggiunti.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Signori Consiglieri, a conclusione delle analisi svolte l'organo di revisione sottopone al Consiglio le seguenti osservazioni, proposte e raccomandazioni.

- I controlli effettuati permettono di attestare che sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità di rilievo. E' stato accertato il rispetto, sia per ciò che riguarda la gestione, come per ciò che riguarda la struttura del bilancio, delle disposizioni fissate dall'Ordinamento contabile e finanziario vigente per l'anno 2017; è stato accertato inoltre che la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio. In particolare l'Organo di revisione ha verificato che il Tesoriere ha rispettato le proprie

competenze redigendo il conto di cassa correttamente, fornendo tutte le pezze giustificative; è stato controllato anche il conto dei residui sia per ciò che attiene gli anni precedenti, nonché quelli risultanti dall'anno 2017 dando atto che i medesimi sono attendibili e corrispondono a crediti accertati ed a debiti regolarmente assunti, salvo le eccezioni di legge.

- Sul piano dei risultati della gestione si rileva:
  - il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
  - un consistente avanzo di amministrazione che comprende l'avanzo 2017 non applicato ed il fondo rischi per debiti da sentenze.
  - un aumento del 1,6% delle spese correnti, ma non delle spese del personale;
  - che per gli investimenti ci si è avvalsi per il 50% circa di risorse proprie e per il 50% circa di un mutuo e di contributi regionali e di altri enti;
- **L'Organo di revisione ritiene utile raccomandare per la ricerca del continuo miglioramento:**
  - Di continuare nel monitoraggio costante della riscossione delle entrate e dei crediti e di velocizzare le procedure di entrata e di spesa per ottimizzare l'acquisizione e l'impiego delle risorse a disposizione.
  - Di attivare in modo più incisivo l'attività diretta a ridurre l'elusione e l'evasione dei tributi comunali, in particolare per i rilevanti accertamenti IMU emessi scegliendo le modalità di riscossione più rapide ed efficaci possibili;
  - Di monitorare costantemente le procedure di spesa al fine di garantirne l'efficienza, l'efficacia e l'economicità attraverso la verifica delle condizioni di acquisto proposte dalle convenzioni Consip e dal mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA);
  - Di monitorare il servizio esternalizzato di raccolta rifiuti;
  - In merito ai controlli interni si raccomanda di proseguire nell'attività di perfezionamento e applicazione di un efficace controllo di gestione con forme adeguate alla dimensione e alla complessità dell'ente e con la formalizzazione degli esiti in un apposito referto.
  - Di tornare nella strada già intrapresa in anni passati per la razionalizzazione/diminuzione della spesa corrente al fine di migliorare l'equilibrio corrente, mantenendo il trend positivo di contenimento della spesa del personale.
  - Si invita l'Ente a verificare le voci di Stato Patrimoniale e dell'Inventario e di implementare al meglio l'inventariazione e valutazione dei beni costituenti il patrimonio dell'Ente;
  - di monitorare l'andamento degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica degli esercizi futuri in relazione all'impatto determinato dal pesante impegno assunto nel bilancio del fondo rischi per debiti potenziali da sentenza sfavorevole area Peep di Via Falcone.

#### 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.

Dosson di Casier (TV), 18 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MASSIMO VENDRAMIN

