

**COMUNE DI  
CASTELBALDO**

*Provincia di PADOVA*

***Relazione dell'Organo di Revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

**IL REVISORE UNICO**

**Dr Gianni Dall'Agata**

# SOMMARIO

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>pag. 3</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	
- <b>Verifiche preliminari .....</b>	<b>pag. 6</b>
- <b>Gestione finanziaria .....</b>	<b>pag. 7</b>
- <b>Risultati della gestione</b>	
- <b>a) Saldo di cassa .....</b>	<b>pag. 8</b>
- <b>b) Risultato della gestione di competenza .....</b>	<b>pag. 9</b>
- <b>c) Risultato di amministrazione .....</b>	<b>pag. 12</b>
- <b>d) Conciliazione dei risultati finanziari .....</b>	<b>pag. 14</b>
- <b>Analisi del conto del bilancio</b>	
- <b>a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017 .....</b>	<b>pag. 15</b>
- <b>b) Verifica obiettivi di finanza pubblica .....</b>	<b>pag. 16</b>
- <b>Analisi delle principali poste (Entrate)</b>	
- <b>a) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereg. ....</b>	<b>pag. 17</b>
- <b>b) Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti .....</b>	<b>pag. 18</b>
- <b>c) Titolo 3 – Entrate extratributarie .....</b>	<b>pag. 18</b>
- <b>d) Titolo 4 – Entrate in conto capitale .....</b>	<b>pag. 19</b>
- <b>e) Titolo 6 – Accensione prestiti .....</b>	<b>pag. 19</b>
- <b>f) Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere .....</b>	<b>pag. 20</b>
- <b>Analisi delle principali poste (Spese)</b>	
- <b>a) Titolo 1 – Spese correnti .....</b>	<b>pag. 20</b>
- <b>b) Titolo 2 – Spese in conto capitale .....</b>	<b>pag. 23</b>
- <b>c) Titolo 4 – Rimborso prestiti .....</b>	<b>pag. 23</b>
- <b>Verifica congruità fondi .....</b>	<b>pag. 24</b>
- <b>Analisi della gestione dei residui .....</b>	<b>pag. 26</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	<b>pag. 27</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>pag. 28</b>
<b>CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI .....</b>	<b>pag. 29</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>pag. 30</b>

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Gianni Dall'Agata, Revisore del Comune di Castelbaldo ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 24 del 09/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del T.U.E.L.:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (documento omesso, tenuto conto dei recenti chiarimenti di Arconet, avendo l'Ente ritenuto di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017);
- c) stato patrimoniale (documento omesso, tenuto conto dei recenti chiarimenti di Arconet, avendo l'Ente ritenuto di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017);

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;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni

- (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- prospetto dei dati Siope;
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica", o, in mancanza, copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - inventario generale;
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
  - prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2017;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - eventuale relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso (informativa acquisita nel corso delle verifiche periodiche);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
  - ◆ 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;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2017 le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., 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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dello stesso;

#### RIPORTA

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

# **CONTO DEL BILANCIO**

## ***Verifiche preliminari***

L'Organo di Revisione, anche sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 spese nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 24/07/2017, con delibera n. 20;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 09/04/2018, come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 708 reversali e n. 1018 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2017;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Monte dei Paschi di Siena, e si compendiano nel riepilogo proposto nella pagine successive.

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			286.527,91
Riscossioni	175.584,61	1.030.409,29	1.205.993,90
Pagamenti	171.909,94	1.042.873,29	1.214.783,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>277.738,58</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>277.738,58</b>
<b>di cui per cassa vincolata</b>			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, dalla quale si evince l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

Anno	Disponibilità	Anticipazioni
2015	231.052,36	
2016	286.527,91	
2017	277.738,58	

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011, che risulta pari a zero.

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

		2017
Accertamenti	(+)	1.294.428,74
Impegni	(-)	1.305.649,83
<b>Saldo</b>		<b>- 11.221,09</b>
Quota di FPV applicata al bilancio	(+)	19.601,19
Impegni confluiti nel FPV	(-)	35.024,95
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>- 26.644,85</b>

così dettagliati:

		2017
Riscossioni	(+)	1.030.409,29
Pagamenti	(-)	1.042.873,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-12.464,00</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	19.601,19
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	35.024,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-15.423,76</i>
Residui attivi	(+)	264.019,45
Residui passivi	(-)	262.776,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>1.242,91</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-26.644,85</b>

Tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, il risultato della gestione di competenza è il seguente

Risultato gestione di competenza	-	26.644,85
avanzo d'amministrazione 2016 applicato		91.603,00
<b>saldo</b>		<b>64.958,15</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.923,59
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	979.497,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	822.651,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.954,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.695,19
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	112.736,83
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>33.382,93</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.070,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>39.452,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	85.533,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.677,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	160.375,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	215.706,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.070,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.695,19
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>25.505,22</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>64.958,15</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione ed evoluzione del FPV di spesa 2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	==	16.954,95
FPV di parte capitale	==	18.070,00
<b>FPV Totale</b>	<b>==</b>	<b>35.024,95</b>

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

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti giudicate dall'Ente di carattere eccezionale e non ripetitivo.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di euro 186.896,05, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			286.527,91
Riscossioni	175.584,61	1.030.409,29	1.205.993,90
Pagamenti	171.909,94	1.042.873,29	1.214.783,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>277.738,58</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			277.738,58
RESIDUI ATTIVI	36.669,06	264.019,45	300.688,51
RESIDUI PASSIVI	93.729,55	262.776,54	356.506,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			16.954,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			18.070,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>186.896,05</b>

#### Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	57.800,29
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	7.647,72
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>95.448,01</b>

#### Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	163,08
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>163,08</b>
<b>Parte destinata all'investimento</b>	<b>1.558,40</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>89.726,56</b>

Con riferimento alla parte accantonata, la stessa è così composta:

- Fondo crediti dubbia esigibilità:
  - accertamenti Imu/Tasi € 43.698,09;
  - accertamenti entrate da Sanzioni Codice della Strada € 14.102,20;
- Fondo contenziosi: causa ICI CO.FRU.CA € 30.000,00;
- Altri accantonamenti:
  - Fondo rinnovi contrattuali dipendenti: 1,5% monte salari + irap € 4.000,00;
  - Indennità fine mandato sindaco € 3.647,72.

Con riferimento alla parte vincolata, trattasi di quota degli oneri di urbanizzazione riservata ad edifici di

culto.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondi vincolati	30.416,56	4.930,91	163,08
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	43.268,80	4.970,10	1.558,40
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.152,32	31.483,32	57.800,29
Fondo contenziosi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altri accantonamenti	4.000,00	4.000,00	7.647,72
Fondi non vincolati	130.957,42	129.352,62	89.726,56
<b>TOTALE</b>	<b>240.795,10</b>	<b>204.736,95</b>	<b>186.896,05</b>

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 nel corso dell'esercizio 2017.

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2017</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente				
Spesa corrente a carattere non ripetitivo			6.070,00	<b>6.070,00</b>
Debiti fuori bilancio				
Estinzione anticipata di prestiti				
Spesa in c/capitale		4.970,10	80.562,90	<b>85.533,00</b>
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento				
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				
<b>Totale avanzo utilizzato</b>		<b>4.970,10</b>	<b>86.632,90</b>	<b>91.603,00</b>

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

#### **d) 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***

Totale accertamenti di competenza + FPV	+	1.314.029,93
Totale impegni di competenza + FPV	-	1.340.674,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-26.644,85</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.979,79
Minori residui attivi riaccertati	-	0,24
Minori residui passivi riaccertati	+	4.824,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>8.803,95</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-26.644,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	8.803,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	91.603,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	113.133,95
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>186.896,05</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.923,59	10.923,59	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.677,60	8.677,60	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	91.603,00	91.603,00	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	695.960,00	688.204,70	688.204,70
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	252.703,23	202.350,90	202.350,90
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	127.272,00	88.941,85	88.941,85
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	548.342,00	160.375,93	160.375,93
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
<i>Titolo 6</i>	Accensione di prestiti			
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	261.000,00		
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	433.082,00	154.555,36	154.555,36
<b>Totale</b>		<b>2.429.563,42</b>	<b>1.405.632,93</b>	<b>1.294.428,74</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	980.067,82	839.606,09	822.651,14
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	642.552,60	233.776,50	215.706,50
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	112.861,00	112.736,83	112.736,83
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	261.000,00		
<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	433.082,00	154.555,36	154.555,36
<b>Totale</b>		<b>2.429.563,42</b>	<b>1.340.674,78</b>	<b>1.305.649,83</b>
<b>Risultato di competenza</b>			<b>64.958,15</b>	<b>-11.221,09</b>

## b) 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.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	11
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	9
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	688
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	202
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	89
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	160
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.139
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	823
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	17
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	840
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	216
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	18
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	234
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.074
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		85
Spazi finanziari ceduti o acquisiti	(-)/(+)	- 1
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		84

L'Ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere la certificazione relativa al raggiungimento dell'obiettivo al Ministero dell'economia e delle finanze.

# Analisi delle principali poste

## Entrate

### a) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate in esame accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2016	Previsione def. 2017	Rendiconto 2017
<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>414.949,56</b>	<b>404.960,00</b>	<b>403.204,70</b>
Recupero quota tributi evasi (ICI + IMU)	64.060,28	41.300,00	41.300,00
IMU	199.094,96	200.000,00	200.000,00
TASI	37.118,21	38.600,00	38.600,00
Recupero quota Tasi	-	10.000,00	10.000,00
Imposta comunale sulle pubblicità e diritto sulle pubbliche ammissioni	4.560,00	4.560,00	4.560,00
Tassa occupazionale spazi ed aree pubbliche (TOSAP)	3.861,67	4.000,00	3.244,70
Addizionale IRPEF	106.254,44	106.500,00	105.500,00
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministr. Centrali</b>	<b>293.275,62</b>	<b>291.000,00</b>	<b>285.000,00</b>
Fondo di solidarietà	293.275,62	291.000,00	285.000,00
<b>Totale entrate di natura tributaria</b>	<b>708.225,18</b>	<b>695.960,00</b>	<b>688.204,70</b>

### Entrate da recupero evasione esercizi precedenti (Imu/Ici/Tasi)

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

Competenza	2016	2017
accertamento	64.060,28	51.300,00
riscossione	33.793,28	23.512,53
%riscossione	52,75	45,83

L'andamento dei residui è il seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	30.267,00	
Residui riscossi nel 2017	3.246,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	27.020,12	89,27%
Residui della competenza	27.787,47	
Residui totali	54.807,59	
FCDE al 31/12/2017	43.698,09	79,73%

## **b) Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsione def. 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	165.025,10	224.391,23	174.038,90
Trasferimenti correnti da imprese	28.312,00	28.312,00	28.312,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.500,00	-	-
<b>Totale</b>	<b>195.837,10</b>	<b>252.703,23</b>	<b>202.350,90</b>

## **c) Titolo 3 – Entrate extratributarie**

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsioni def. 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	69.167,31	88.312,00	66.095,80
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	8.773,15	11.720,00	8.000,00
Interessi attivi	21,21	100,00	0,04
Rimborsi e altre entrate correnti	26.957,39	27.140,00	14.846,01
<b>Totale</b>	<b>104.919,06</b>	<b>127.272,00</b>	<b>88.941,85</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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.

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

L'entrata di competenza presenta il seguente andamento:

<b>Competenza</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
accertamento	===	6.490,70	8.000,00
riscossione	===	373,50	-
%riscossione		5,75	-

L'andamento dei residui è il seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.117,20	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15,00	
Residui al 31/12/2017	6.102,20	99,75%
Residui della competenza	8.000,00	
Residui totali	14.102,20	
FCDE al 31/12/2017	14.102,20	100,00%

#### **d) Titolo 4 – Entrate in conto capitale**

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

	Rendiconto 2016	Previsioni def. 2017	Rendiconto 2017
Contributi agli investimenti	59.182,20	303.342,00	126.000,00
Entrate da alienazioni materiali e immateriali	15.320,00	235.000,00	29.310,00
Altre entrate in conto capitale	6.606,30	10.000,00	5.065,93
<b>Totale</b>	<b>81.108,50</b>	<b>548.342,00</b>	<b>160.375,93</b>

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<b>Residui al 1/1</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Accertamenti</b>	5.500,56	6.606,30	5.065,93
<b>Riscossioni</b>	5.500,56	6.606,30	4.065,93
<b>Residui al 31/12</b>	0,00	0,00	1.000,00

In nessuno degli esercizi in esame tali poste di entrata sono state destinate al finanziamento della spesa corrente.

#### **e) Titolo 6 – Accensione prestiti**

L'Ente non ha contratto nel 2017 nuovi mutui.

Risulta comunque rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., in quanto l'Ente ha ottenuto una percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31/12/2017 sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente (2015) pari al 4,67%.

## **f) Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Nell'esercizio 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

# ***Analisi delle principali poste***

## **Spese**

### **a) Titolo 1 – Spese correnti**

Gli impegni per spese correnti sono così composti::

<b>Classificazione delle spese correnti</b>				
	<b>Rendiconto 2016 compreso FPV</b>	<b>Previsioni def. 2017</b>	<b>Rendiconto 2017 al netto FPV</b>	<b>Rendiconto 2017 compreso FPV</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	263.511,37	225.824,05	222.744,29	238.258,34
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	33.692,49	30.715,59	27.313,35	28.754,25
103 - Acquisto di beni e servizi	254.786,93	313.026,23	273.838,52	273.838,52
104 - Trasferimenti correnti	181.214,41	272.778,00	227.308,30	227.308,30
107 - Interessi passivi	51.117,26	48.759,00	45.802,44	45.802,44
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	926,46	1.800,00	1.459,41	1.459,41
110 - Altre spese correnti	26.555,03	87.164,95	24.184,83	24.184,83
<b>Totale spese correnti</b>	<b>811.803,95</b>	<b>980.067,82</b>	<b>822.651,14</b>	<b>839.606,09</b>

### **Spese per il personale**

A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011, 2012, 2013.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017, determinata secondo quanto previsto nelle indicazioni della Corte dei Conti, risulta essere pari a quanto riportato nella tabella sottostante e rientra nei limiti di legge.

	<b>Media 2011-2013</b>	<b>rendiconto 2017</b>
spesa intervento 01	241.203,77	219.744,29
spese incluse nell'int.03	20.012,14	7.322,99
irap	16.003,21	14.400,85
altre spese di personale incluse	40.106,93	69.824,41
<b>totale spese di personale</b>	<b>317.326,05</b>	<b>311.292,54</b>
altre spese di personale escluse		2.205,73
<b>totale spese di personale soggette al limite</b>	<b>317.326,05</b>	<b>309.086,81</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>RISORSE DEL FONDO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risorse stabili	25.023,66	25.023,66
Risorse variabili (residui anni precedenti)	1.014,79	1.452,47
<b>Totale fondo</b>	<b>26.038,45</b>	<b>26.476,13</b>

Gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato devono essere 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; le risorse previste dall'accordo medesimo devono essere compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio.

Si ricorda la necessità 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.

### **Spese per acquisto di beni e servizi**

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dalla normativa vigente, le seguenti spese sono state specificamente ridotte al fine di rispettare i limiti previsti.

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Differenza</b>
Studi e consulenze	==	80%+ 20%	==	1.213,90	-1.213,90
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresent.	1.445,30	80%	289,06	62,00	227,06
Sponsorizzazioni	==	100%	==	==	==
Missioni	2.094,88	50%	1.047,44	92,30	955,14
Formazione	2.431,81	50%	1.215,90	115,00	1.100,90
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	480,00	70%	144,00	==	144,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.451,99</b>		<b>2.696,40</b>	<b>1.483,20</b>	<b>1.213,20</b>

La spesa per studi e consulenze è relativa allo studio di fattibilità commissionato per la fusione con il Comune di Masi, per la sola quota a carico del Comune di Castelbaldo e al netto del correlato contributo regionale.

In relazione alle autovetture, si precisa che non vi sono spese rilevanti, in quanto il limite di legge non si applica a quelle utilizzate per i servizi di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 62,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

In relazione ai dati sopra esposti, si rileva la presenza di uno sfioramento nell'ambito della spesa per studi e consulenze. In conformità alla giurisprudenza in materia, è consentito agli Enti locali osservare la riduzione complessiva imposta dalla legge operando i tagli in misura diversa tra le varie tipologie di spesa; nel caso specifico i maggiori tagli nelle altre poste sono sufficienti a controbilanciare la spesa in eccesso.

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 2013:

- 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 per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

Nel caso specifico non sono state sostenute spese della tipologia in esame.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012)**

Gli enti locali possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Nell'anno 2017 non sono stati conferiti incarichi di consulenza di tale tipologia.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 45.802,44 e, rispetto al residuo debito al 01/01/2017, determina un tasso medio del 3,07%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,68%.

## b) Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

	<b>Rendiconto 2016 compreso FPV</b>	<b>Previsioni def. 2017</b>	<b>Rendiconto 2017 al netto FPV</b>	<b>Rendiconto 2017 compreso FPV</b>
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		-	-
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	196.113,92	584.782,60	177.305,32	195.375,32
203 - Contributi agli investimenti	-	-	-	-
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.356,25	5.000,00	4.695,19	4.695,19
205 - Altre spese in conto capitale	4.800,00	52.770,00	33.705,99	33.705,99
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>202.270,17</b>	<b>642.552,60</b>	<b>215.706,50</b>	<b>233.776,50</b>

## Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2017 non sono state sostenute spese per acquisto di immobili, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 138, della legge 24/12/2012 n. 228.

## c) Titolo 4 – Rimborso prestiti

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito	1.769.433,73	1.624.689,09	1.491.566,79
Nuovi prestiti	-		-
Prestiti rimborsati	- 144.364,34	- 133.122,30	- 112.736,83
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	- 380,30		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.624.689,09</b>	<b>1.491.566,79</b>	<b>1.378.829,96</b>

Si precisa che nella tabella sopra riportata il dato del debito ad inizio 2015 è stato aggiornato, rispetto ai valori riportati in precedenti relazioni dello scrivente, per allinearli alle risultanze aggiornate fornite dagli enti erogatori dei prestiti.

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	57.301,77	51.117,26	45.802,44
Quota capitale	144.364,34	133.122,30	112.736,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>201.666,11</b>	<b>184.239,56</b>	<b>158.539,27</b>

## Verifica congruità fondi

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
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)	-	-
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 (*)	10.923,59	16.954,95
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	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>10.923,59</b>	<b>16.954,95</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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	8.677,60	18.070,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>8.677,60</b>	<b>18.070,00</b>

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

- entrata esigibile;
- tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

## **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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario. Il fondo è stato quindi determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 57.800,29, relativi:

- a recupero Imu/Tasi per euro 43.698,09;
- a sanzioni codice della strada per euro 14.102,20.

## **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, relativo alla vertenza ICI CO.FRU.CA., che riguarda un ricorso pendente alla Corte di Cassazione per il rimborso ICI.

## **Altri accantonamenti**

Come già esposto, risultano ulteriori accantonamenti relativi alle seguenti fattispecie:

- Fondo rinnovi contrattuali dipendenti: 1,5% monte salari + irap € 4.000,00;
- Indennità fine mandato sindaco € 3.647,72.

## ***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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento dell'esercizio precedente sono stati correttamente ripresi.

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 di G.C. munito del parere dell'organo di revisione.

Nella tabella che segue, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi.

### **Residui attivi**

<b>Titolo</b>	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>TOTALE</b>
<b>1</b>					27.020,12	80.363,37	<b>107.383,49</b>
<b>2</b>						94.865,89	<b>94.865,89</b>
<b>3</b>					7.410,38	20.747,10	<b>28.157,48</b>
<b>4</b>						62.748,29	<b>62.748,29</b>
<b>6</b>							<b>0,00</b>
<b>7</b>							<b>0,00</b>
<b>9</b>		40,00	861,47	461,23	875,86	5.294,80	<b>7.533,36</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>861,47</b>	<b>461,23</b>	<b>35.306,36</b>	<b>264.019,45</b>	<b>300.688,51</b>

### **Residui passivi**

<b>Titolo</b>	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>TOTALE</b>
<b>1</b>				22.600,49	27.479,34	170.116,15	<b>220.195,98</b>
<b>2</b>					35.626,61	68.646,28	<b>104.272,89</b>
<b>4</b>							<b>0,00</b>
<b>5</b>							<b>0,00</b>
<b>7</b>	5.427,30			52,00	2.543,81	24.014,11	<b>32.037,22</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.427,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.652,49</b>	<b>65.649,76</b>	<b>262.776,54</b>	<b>356.506,09</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017 con le società partecipate, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, D.Lgs. 118/2011, come da nota informativa allegata al rendiconto.

Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio nei confronti delle partecipate così individuate.

<b>Partecipata</b>	<b>Crediti del Comune</b>	<b>Debiti del Comune</b>
Centro Veneto Servizi spa	28.311,76	===

Si rileva che alla data odierna la partecipata Centro Veneto Servizi spa non ha fornito risposta alla richiesta dell'attestazione avanzata dall'Ente, pertanto non è stato possibile procedere al riscontro dei dati.

All'adempimento si dovrà quindi dar corso in seguito, non appena pervenute le informazioni necessarie.

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

Nell'anno 2017 l'Ente non ha proceduto ad ulteriori esternalizzazioni di servizi.

L'Ente non ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2017 risorse (utenze escluse).

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

### **Ulteriori vincoli**

Il Revisore ricorda l'obbligo di rispetto dei seguenti vincoli:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di

società a controllo pubblico);

- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta, conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e dall'art.11, comma 6, del d.lgs.118/2011, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI**

Il Revisore, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte il Revisore ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- l'assenza di problematiche di gestione di cassa, testimoniato dal mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2017.

In relazione a quanto esposto, il Revisore raccomanda e propone di:

- mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato;
- monitorare con attenzione i residui attivi, al fine di identificare prontamente l'insorgenza di eventuali problematiche che possano metterne in dubbio l'effettiva riscossione;
- curare l'aggiornamento dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- provvedere con celerità alla riconciliazione dei saldi di credito/debito con la partecipata Centro Veneto Servizi spa, sollecitando la stessa per il futuro a trasmettere tempestivamente le informazioni a tal fine necessarie;
- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, stimolando la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;
- monitorare con continuità il costo del personale e i limiti di spesa previsti dalle norme vigenti;
- attuare una costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- curare il sistema di controllo interno, procedendo a verifiche di regolarità dell'azione amministrativa adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione.

## **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.

Castelbaldo, 23 aprile 2018

*Dr Gianni Dall'Agata*

**IL REVISORE UNICO**  
*Gianni Dall'Agata*