

# COMUNE DI CURTAROLO

Provincia di Padova

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO DE CRESCENZO

# **Comune di CURTAROLO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 9 aprile 2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

#### **presenta**

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

Curtarolo li 09.04.2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** dr. Maurizio De Crescenzo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 29.04.2016

- ♦ ricevuta in data 04.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 01.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 27.11.2001;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N 17
di cui variazioni di Consiglio	N 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7 (variaz. PEG)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 0.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 5

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Curtarolo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di nr. 7302 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **PROVVEDERA'** alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Medio Brenta;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo, in quanto le relative somme vengono accertate solo se riscosse.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	17.701,30	25.900,00	-8.198,70	68,34%	41,46%
Uso locali non istituzionali	1.580,00	9.897,80	-8.317,80	15,96%	20,20%
Attività Culturali		3.268,00	-3.268,00	0,00%	20,00%
Attività sociali	610,00	14.823,00	-14.213,00	4,12%	6,89%
<b>Totali</b>	<b>19.891,30</b>	<b>53.888,80</b>	<b>-33.997,50</b>	<b>36,91%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.672.750,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.672.750,02

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.801.497,31	1.433.910,00	1.672.750,02
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	1.366,75	0,00	21.550,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Nota bene: il vincolo indicato 2018 è stato riportato solo dal Comune.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA**
**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.433.910,00			1.433.910,00
Entrate Titolo 1.00	+	2.415.744,12	1.763.971,99	552.660,28	2.316.632,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	67.563,00	23.710,40	7.878,50	31.588,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	703.901,99	362.477,02	251.098,19	613.575,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>3.187.209,11</b>	<b>2.150.159,41</b>	<b>811.636,97</b>	<b>2.961.796,38</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.412.650,65	1.948.524,10	546.018,22	2.494.542,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	119.366,00	119.333,48	0,00	119.333,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>3.532.016,65</b>	<b>2.067.857,58</b>	<b>546.018,22</b>	<b>2.613.875,80</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-344.807,54</b>	<b>82.301,83</b>	<b>265.618,75</b>	<b>347.920,58</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	176.186,68	176.186,68	0,00	176.186,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	29.802,00	29.802,00	0,00	29.802,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-198.422,86</b>	<b>228.686,51</b>	<b>265.618,75</b>	<b>494.305,26</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.574.567,54	285.572,37	21.550,00	307.122,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>29.802,00</b>	<b>29.802,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.802,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.604.369,54</b>	<b>315.374,37</b>	<b>21.550,00</b>	<b>336.924,37</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.604.369,54</b>	<b>315.374,37</b>	<b>21.550,00</b>	<b>336.924,37</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.941.645,34	89.873,83	288.990,36	378.864,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.941.645,34</b>	<b>89.873,83</b>	<b>288.990,36</b>	<b>378.864,19</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.941.645,34</b>	<b>89.873,83</b>	<b>288.990,36</b>	<b>378.864,19</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-513.462,48</b>	<b>49.313,86</b>	<b>-267.440,36</b>	<b>-218.126,50</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	499.653,16	394.297,84	5.336,55	399.634,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	575.411,05	361.628,21	75.344,92	436.973,13
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>646.266,77</b>	<b>310.670,00</b>	<b>-71.829,98</b>	<b>1.672.750,02</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 era di euro 150.000,00, mai comunque utilizzato

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **799.321,41** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	164.099,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	458.984,91
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	545.462,24
<b>SALDO FPV</b>	-86.477,33
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.580,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.910,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	47.329,76
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	164.099,76
<b>SALDO FPV</b>	-86.477,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	47.329,76
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	205.498,69
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	468.870,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	799.321,41

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2280942,00	2258111,17	1763971,99	78,11714558
<b>Titolo II</b>	59563,00	23710,40	23710,40	100
<b>Titolo III</b>	507385,00	472880,19	362477,02	76,65303552
<b>Titolo IV</b>	1426298,00	424970,37	285572,37	67,19818372
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1433910,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		93.471,25
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.754.701,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		2.667.257,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		99.615,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		119.333,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>- 38.033,86</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	(+)		15.236,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		176.186,68
<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	(-)		29.802,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>123.587,14</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		190.262,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		365.513,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		424.970,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		176.186,68
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	(+)		29.802,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		228.981,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		445.846,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>159.533,98</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)		0,00
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>		10	<b>283121,12</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>123.587,14</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15236,32
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>108350,82</b>

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

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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	93.471,25	99.615,86
FPV di parte capitale	365.513,66	445.846,38
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	114.128,14	93.471,25	99.615,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	54.554,12	49.639,17	73.012,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	11.982,68		1.667,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	25.121,52	22.402,42	8.644,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	22.469,82	21.429,66	16.291,02

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	806.372,16	365.513,66	445.846,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	510.343,33	265.577,57	186.578,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	266.516,00	70.423,26	240.316,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	29.512,43	29.512,43	18.951,29

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 799.321,41 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.433.910,00
RISCOSSIONI	(+)	838.523,52	2.830.029,62	3.668.553,14
PAGAMENTI	(-)	910.353,50	2.519.359,62	3.429.713,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.672.750,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.672.750,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	233.347,95	749.293,29	982.641,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				378.158,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	414.744,08	895.863,53	1.310.607,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			99.615,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			445.846,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>799.321,41</b>

Nei residui attivi al 01.01.2019 sono compresi euro 378.158,47 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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	871.789,37	674.369,22	799.321,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.494,85	130.858,85	247.675,37
Parte vincolata (C)	5.297,56	5.132,56	22.278,28
Parte destinata agli investimenti (D)	642.656,18	492.397,95	485.756,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	184.340,78	45.979,86	43.489,37

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.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	492.397,95	45.979,86								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	11.027,00		-	11.027,00	-					
Utilizzo parte vincolata	5.000,00					5.000,00	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	143.491,83									143.491,83
Valore delle parti non utilizzate	468.870,53	-	111.235,85	-	8.596,00	132,56	-	-		348.906,12
Valore monetario della parte	348.906,12	-	-	-	-	-	-	-	-	348.906,12
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. nr. 19 del 18.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 19 del 18.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01.01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.073.451,81	838.523,52	233.347,95	- 1.580,34
Residui passivi	1.374.007,68	910.353,50	414.744,08	- 48.910,10

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

### 3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	121,50	46.937,82
Gestione corrente vincolata	1.458,84	624,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.348,28
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>1.580,34</b>	<b>48.910,10</b>

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'Organo di revisione ha verificato che la riduzione dei residui attivi per euro 1.580,34 si riferisce a quanto segue:

1) euro 1.458,84 da minori entrate dalle sanzioni per violazioni del CDS riversate dall'Unione dei Comuni del Medio Brenta al Comune di Curtarolo, con conseguente pari riduzione dei trasferimenti dovuti dal Comune all'Unione;

2) euro 121,50 per minore contributo dalla Regione Veneto per il progetto "Centro Aggregazione Ragazzi" per minore spesa sostenuta dal Comune

### **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..

Il F.C.D.E. è stato calcolato sulla base di tutti i residui attivi (ad eccezione dei crediti con le Amministrazioni Pubbliche e l'addizionale comunale Irpef in riscossione) ancora da riscuotere e più precisamente

<b>Entrata da riscuotere</b>	<b>Anno di accertamento del credito</b>	<b>Importo da incassare al 31.12.2017</b>	<b>Fondo svalutazione Crediti</b>
Ruolo per Recupero somma per PC dismessi	2012	301,08	301,08
Ruolo per ICI	2015	30.605,99	30.605,99
Riscossione Coattiva Imu 2012	2017	50.518,54	50.518,54
Proventi dalle concessioni edilizie	2017	26.719,54	26.719,54
Accertamenti Imu 2013	2018	91.538,22	91.538,22
<b>Totali</b>		<b>199.683,37</b>	<b>199.683,37</b>

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate per la quantificazione del FCDE

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.000,00 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 (eventuali rimborsi di spese legali sostenuti dai dipendenti e/o amministratori comunali)

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non è emersa la necessità di stanziare alcun fondo.

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

Le società partecipate non hanno registrato perdite

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.596,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.396,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>10.992,00</b>



L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.166.770	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	18.964	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	524.490	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.710.224	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	271.022	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	26.352	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	244.671	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	26.352	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,97%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	<b>+</b>	<b>1.211.144,41</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	<b>-</b>	<b>119.333,48</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.091.810,93</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.444.287,68	1.328.535,38	1.211.144,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-115.752,30	-117.390,97	-119.333,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.328.535,38</b>	<b>1.211.144,41</b>	<b>1.091.810,93</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.302,00	7.317,00	7.242,00
Debito medio per abitante	181,94	165,52	150,76

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	29.313,95	27.472,28	26.351,69
Quota capitale	115.752,30	117.390,97	119.333,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>145.066,25</b>	<b>144.863,25</b>	<b>145.685,17</b>

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 21.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	138.161,62	46623,40	94.797,00	91538,22
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	138161,62	46623,40	94797,00	91538,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.235,85	
Residui riscossi nel 2018	3.090,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	108.145,15	97,22%
Residui della competenza	91.538,22	
Residui totali	199.683,37	
FCDE al 31/12/2018	199.683,37	100,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quanto incassato nell'anno 2017 di circa Euro 700.00,00.

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 1/1/2018	229.507,22	
Residui riscossi nel 2018	148.382,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	81.124,53	35,35%
Residui della competenza	115.862,09	
Residui totali	196.986,62	
FCDE al 31/12/2018	172.662,75	87,65%

La differenza tra il FCDE e i residui totali è l'IMU 2018 riscossa a gennaio 2019.

## **TOSAP**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.032,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

## **TARSU-TIA-TARI**

Tariffa di competenza della Società Etra Spa

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	174.694,04	155.971,13	285.572,37
Riscossione	174.694,04	129.251,59	285.572,37

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	47.500,00	21,19%
<b>2017</b>	83.450,00	53,50%
<b>2018</b>	176.186,68	61,70%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	40.851,00	31.049,00	38.783,00

La Funzione della Polizia Locale è stata trasferita all'Unione dei Comuni del Medio Brenta. Conseguentemente l'incasso delle succitate sanzioni è di competenza dell'Unione che provvede al riversamento delle stesse ai Comuni spettanti, di norma l'anno successivo a quello del loro effettivo incasso.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	40.851,00	31.049,00	38.783,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	40.851,00	31.049,00	38.783,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	20.669,33	13.478,00
% per spesa corrente	0,00%	66,57%	34,75%
destinazione a spesa per investimenti	26.883,00	10.349,67	3.522,00
% per Investimenti	65,81%	33,33%	9,08%

\*La somma di euro 10.349,67 è confluita nell'Avanzo di Amministrazione da destinare a Investimenti e specificatamente per il miglioramento della segnaletica.

\* La somma di euro 3.522,00 è confluita nell'Avanzo di Amministrazione da destinare a Investimenti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	31.049,00	
Residui riscossi nel 2018	29.590,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.458,84	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	38.783,00	
Residui totali	38.783,00	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 (euro 69.259,79) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (71.321,82) per minore richiesta di utilizzo immobili (e minore fatturazione dagli impianti che ospitano le antenne telefoniche)

Non si registrano somme rimaste a residuo ancora da incassare.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	769.465,38	831.078,09	61.612,71
102	imposte e tasse a carico ente	65.849,96	64.042,33	-1.807,63
103	acquisto beni e servizi	794.122,26	854.284,10	60.161,84
104	trasferimenti correnti	810.219,67	827.807,73	17.588,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	27.472,28	26.351,69	-1.120,59
108	altre spese per redditi di capitale	2.465,22	9.049,90	6.584,68
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.486,10	5.502,29	-2.983,81
110	altre spese correnti	39.221,26	49.141,40	9.920,14
<b>TOTALE</b>		<b>2.517.302,13</b>	<b>2.667.257,53</b>	<b>149.955,40</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e 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 13.55,20
- 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 4.729,97
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	631.077,22	831.078,09
Spese macroaggregato 103		3.971,05
Irap macroaggregato 102	37.182,62	52.869,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	7.194,39	41.337,62
Altre spese: spese anni precedenti imputati al 2018		-32.345,58
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	291.056,11	172.233,31
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>966.510,34</b>	<b>1.069.143,54</b>
(-) Componenti escluse (B)		107.363,17
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>966.510,34</b>	<b>961.780,37</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 entro il 31.12.2018 ed avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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)

e 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»*



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione della società Etra Spa che avverrà nel mese di aprile, in concomitanza alle operazioni di certificazione del Bilancio

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, se non per il pagamento dei servizi dalle stesse prestate.

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

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, indicando le partecipazioni da dimettere e quelle da mantenere.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate direttamente dall'Ente non hanno conseguito perdite nel corso dell'esercizio 2017.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione (Allegato NR.10 Rendiconto della Gestione) sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiore spesa nei servizi, nella spesa del personale (aumenti contrattuali) e maggiore ammortamento per svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 467.068,13 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 246.322,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 32.146,8, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
Etra Spa	1,61	32.146,78 (distribuzione di utili)

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

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
645.007,04	660.400,36	663.713,68

I proventi e gli oneri straordinari più sensibili si riferiscono:

- 1) proventi dai permessi a costruire per euro 176.186,68
- 2) Insussistenze del Passivo per euro 47.561,62
- 3) Insussistenze dell'attivo per euro 1.580,34
- 4) Spesa per arretrati contrattuali per euro 9.380,98

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	8.221,91
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	17.776.893,35
- inventario dei beni mobili	56.718,01
Immobilizzazioni finanziarie	3.127.041,54
Rimanenze	0,00

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri i criterio indicati 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 199.683,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	786.885,46
FCDE economica	(+)	199.683,37
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	3.927,59
Crediti stralciati	(-)	
totale	(+)	982.641,24
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		982.641,44

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	- 254.280,95
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	109.385,69
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	14.302,26
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		-
variazione al patrimonio netto		- 130.593,00

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	2.849.150,36	
II	Riserve	11.171.669,15	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	315.094,38	
c	da permessi di costruire	11.661,98	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.733.676,94	
e	altre riserve indisponibili	111.235,85	
III	risultato economico dell'esercizio	- 254.280,95	
	<b>TOTALE</b>	<b>13.766.538,56</b>	

### 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	37.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	10.992,00
<b>totale</b>	<b>47.992,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	1.880.512,28	
Debiti da finanziamento	(-)	1.091.810,93	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Totale	(+)	788.701,35	
<b>RESIDUI PASSIVI (titolo I e VII)</b>		788.701,35	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 7.557.322,69 riferite a contributi da Amministrazioni Pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 261.742,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO DE CRESCENZO