

# COMUNE DI PIAZZOLA SUL BRENTA

Provincia di Padova

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

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

**anno  
2018**

---

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea Burlini

# Sommario

|   |           |
|---|-----------|
| INTRODUZIONE.....   | 4         |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5         |
| <b>Premesse e verifiche</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>Gestione Finanziaria</b> .....   | <b>6</b>  |
| <i>Fondo di cassa</i> .....   | 6         |
| <i>Tempestività pagamento</i> .....   | 8         |
| <i>Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti</i> .....                          | 8         |
| <i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i> .....                 | 8         |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2018</i> .....                                   | 10        |
| <i>Risultato di amministrazione</i> .....   | 11        |
| <i>Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017</i> .....             | 12        |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 12        |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> .....  | <b>13</b> |
| <b>Fondi spese e rischi futuri</b> .....  | <b>13</b> |
| <i>Fondo contenziosi</i> .....  | 13        |
| <i>Fondo perdite aziendale e società partecipate</i> .....  | 14        |
| <i>Fondo indennità di fine mandato</i> .....  | 14        |
| <i>Altri fondi e accantonamenti</i> .....   | 14        |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 14        |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 14        |
| <b>Concessione di garanzie</b> .....  | <b>15</b> |
| <b>Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa deposito e prestiti</b> .....   | <b>15</b> |
| <b>Contratti di leasing</b> .....   | <b>15</b> |
| <b>Strumenti di finanza derivata</b> .....  | <b>16</b> |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....   | 16        |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....  | 16        |
| <b>Entrate</b> .....  | <b>16</b> |
| <i>IMU</i> .....  | 16        |
| <i>TASI</i> .....   | 17        |
| <i>TARSU-TIA-TARJ</i> .....   | 17        |
| <i>Contributi per permessi di costruire</i> .....   | 17        |
| <i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada</i> .....                                      | 18        |
| <i>Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali</i> .....  | 18        |
| <b>Spese</b> .....  | <b>19</b> |
| <i>Spese correnti</i> .....   | 19        |
| <i>Spese per il personale</i> .....   | 19        |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....   | 20        |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 20        |
| <b>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b> ..... | <b>20</b> |
| <i>Crediti e debiti reciproci</i> .....   | 20        |
| <i>Esternalizzazione dei servizi</i> .....  | 21        |
| <i>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</i> .....  | 21        |
| <i>Razionalizzazione periodiche delle partecipazioni pubbliche</i> .....  | 21        |
| <i>Società che hanno conseguito perdite di esercizio</i> .....  | 21        |
| <b>Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b> .....  | <b>21</b> |
| CONTO ECONOMICO.....  | 21        |
| <b>I proventi da partecipazione</b> .....   | <b>22</b> |
| <b>Le quote di ammortamento</b> .....   | <b>22</b> |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 22        |
| <b>Attivo</b> .....   | <b>23</b> |
| <i>Immobilizzazioni</i> .....   | 23        |
| <i>Crediti</i> .....  | 23        |
| <i>Disponibilità liquide</i> .....  | 24        |
| <b>Passivo</b> .....  | <b>24</b> |
| <i>Patrimonio Netto</i> .....   | 24        |
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> .....   | 24        |
| <i>Debiti</i> .....   | 25        |
| <i>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</i> .....   | 25        |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....   | 25        |
| CONCLUSIONI.....  | 26        |

# **Comune di Piazzola sul Brenta**

## **Organo di Revisione**

**Verbale del 5 Aprile 2019**

### **RELAZIONE SUL Rendiconto 2018**

L'Organo di Revisione nella persona del Revisore Unico dei Conti, Dott. Andrea Burlini, 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 Piazzola sul Brenta (PD) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia Mestre (VE)

Piazzola sul Brenta (PD),

8 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

**Dott. Andrea Burlini**

## INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Dott. Andrea Burlini, **Revisore Unico dei Conti** del Comune di Piazzola sul Brenta (PD) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 26 Settembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 27 Marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 27 Marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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'art. 239, co. 1 lett. d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 29.12.2016;
- ◆ visto il parere e l'attestazione del responsabile del Servizio Finanziario;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni normative 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 co. 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 10 |
| 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. 0  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 co. 5 bis TUEL              | n. 5  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL        | n. 1  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

- ◆ 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 Piazzola sul Brenta, ai sensi dell'art.156, co. 2, del TUEL, registra una popolazione al 31 Dicembre 2018, di n. 11.244 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, tenendo in evidenza che il sottoscritto Revisore è stato nominato con delibera del 26 Settembre 2018.

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 **ha provveduto** alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2018 attraverso la modalità "pre-consuntivo";
- 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal co. 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in riferimento all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di Revisione ha constatato che, nel corso dell'esercizio 2018, esso **non è stato applicato**, e quindi non sono stati fatti gli accertamenti riguardo le condizioni di cui all'art. 187, co. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);
- 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:

- **ha partecipato** fino al 31 Dicembre 2018 all'*Unione dei Comuni Padova Nordovest*, mantenendo attualmente la partecipazione, ma vendendo internalizzato tutti i servizi;
- **non partecipa** ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016);
- **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 co. del citato art. 233;
- che l'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio si evidenzia che l'Ente **non ha** disavanzo da recuperare
- **non è** in dissesto;
- 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 D.L. 119/2018 **non ha prodotto** un disavanzo;

- nel corso del 2018 **non sono stati rilevati debiti fuori bilancio ex. Art. 194 del TUEL**;
- 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, ciclo integrato delle acque e smaltimento rifiuti solidi urbani.

| RENDICONTO 2018                  | Proventi          | Costi             | Saldo               | % di cop. realizzata | % di cop. prevista |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Asilo nido                       | 174.522,70        | 296.375,51        | - 121.852,81        | 58,89%               |                    |
| Casa riposo anziani              |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Fiere e mercati                  |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Mense scolastiche                |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Musei e pinacoteche              |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Teatri, spettacoli e mostre      | 6.242,00          | 66.408,93         | - 60.166,93         | 9,40%                |                    |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Corsi extrascolastici            |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Impianti sportivi                | 16.166,81         | 79.676,94         | - 63.510,13         | 20,29%               |                    |
| Parchimetri                      |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Servizi turistici                |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Uso locali non istituzionali     |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Centro creativo                  |                   |                   | -                   |                      |                    |
| Altri servizi (sala riunioni)    | 7.450,80          | 7.476,71          | - 25,91             | 99,65%               |                    |
| <b>Totali</b>                    | <b>204.382,31</b> | <b>449.938,09</b> | <b>- 245.555,78</b> | <b>45,42%</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 Dicembre 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) | 2.583.804,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 2.583.804,85 |

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

|  | 2016         | 2017         | 2018         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12             | 1.618.844,37 | 1.223.893,64 | 2.583.804,85 |
| <i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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

L'evoluzione della cassa vincolata, per disposizioni normative, nel triennio (2016 – 2017 – 2018) è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 165.446,51 | 112.449,85 | 96.060,97  |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00       | 7.026,53   |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 165.446,51 | 112.449,85 | 89.034,44  |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00       | 238.820,89 | 192.780,77 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 52.996,66  | 255.209,77 | 224.423,97 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 112.449,85 | 96.060,97  | 57.391,24  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 112.449,85 | 96.060,97  | 57.391,24  |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |          |                         |                     |                     |                     |
|--|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui             | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | 1.223.893,64            |                     |                     | 1.223.893,64        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 4.449.399,03            | 4.183.608,53        | 317.304,42          | 4.500.912,95        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 801.749,86              | 549.668,41          | 64.501,50           | 614.169,91          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 2.225.540,95            | 1.163.361,14        | 386.245,68          | 1.549.606,82        |
| 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)                           | +        | 1.544.690,36            | 884.123,91          | 229.009,36          | 1.113.133,27        |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>9.021.380,20</b>     | <b>6.780.761,99</b> | <b>997.060,96</b>   | <b>7.777.822,95</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 6.702.681,81            | 4.446.261,52        | 0,00                | 4.446.261,52        |
| 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   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 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>=</b> | <b>6.702.681,81</b>     | <b>4.446.261,52</b> | <b>0,00</b>         | <b>4.446.261,52</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>2.318.698,39</b>     | <b>2.334.500,47</b> | <b>997.060,96</b>   | <b>3.331.561,43</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)   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 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>=</b> | <b>2.318.698,39</b>     | <b>2.334.500,47</b> | <b>997.060,96</b>   | <b>3.331.561,43</b> |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 1.544.690,36            | 884.123,91          | 229.009,36          | 1.113.133,27        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nd. attività finanziarie  | +        | 980.000,00              | 550.000,00          | 0,00                | 550.000,00          |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 1.023.415,44            | 65.732,82           | 0,00                | 65.732,82           |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>3.548.105,80</b>     | <b>1.499.856,73</b> | <b>229.009,36</b>   | <b>1.728.866,09</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 1.544.690,36            | 884.123,91          | 229.009,36          | 1.113.133,27        |
| 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>=</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>=</b> | <b>1.544.690,36</b>     | <b>884.123,91</b>   | <b>229.009,36</b>   | <b>1.113.133,27</b> |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)</b>   | <b>=</b> | <b>2.003.415,44</b>     | <b>615.732,82</b>   | <b>0,00</b>         | <b>615.732,82</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 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>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | <b>-</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>-</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>2.003.415,44</b>     | <b>615.732,82</b>   | <b>0,00</b>         | <b>615.732,82</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>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 1.635.107,06            | 870.823,49          | 6.192,36            | 877.015,85          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>7.181.114,53</b>     | <b>3.821.056,78</b> | <b>1.003.253,32</b> | <b>6.048.203,74</b> |

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

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### 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'art. 183, co. 8 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31 Dicembre 2018, ai sensi dell'art. 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. 33/2013.

L'Ente **ha allegato** al Rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal co. 1 dell'art. 41 del D.L. 66/2014.

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure correttive.

### 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 co. 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 1.012.327,21, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | 2018         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 1.329.887,31 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 349.232,14   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 1.164.063,21 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | - 814.831,07 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | -            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 62.701,15    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 127.206,45   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 64.505,30    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 1.329.887,31 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | - 814.831,07 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 64.505,30    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | 257.180,49   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | 175.585,18   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | 1.012.327,21 |

\*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>   | 4.132.094,61                       | 4.191.884,46                 | 4.183.608,53            | 99,80%                                      |
| <b>Titolo II</b>  | 685.988,36                         | 567.339,38                   | 549.668,41              | 96,89%                                      |
| <b>Titolo III</b> | 1.810.793,23                       | 1.505.304,97                 | 1.163.361,14            | 77,28%                                      |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.188.078,80                       | 1.118.530,74                 | 884.123,91              | 79,04%                                      |
| <b>Titolo V</b>   | 980.000,00                         | 550.000,00                   | 550.000,00              | 100,00%                                     |

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<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |
|---|--------------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    | 2.583.804,85                                       |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                | 191.118,25   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                | -  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                | 6.264.528,41                                       |
| <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   | (-)                | 5.288.334,21                                       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                | 193.241,88   |
| 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   | (-)                | 371.515,40   |
| <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>602.555,17</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  | (+)                | 3.210,00   |
| <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   | (+)                | -  |
| <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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                | -  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>605.765,17</b>                                  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                | 159.505,88   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                | 158.113,89   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                | 2.261.946,18                                       |
| 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   | (-)                | -  |
| 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   | (-)                | 550.000,00   |
| 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                | -  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                | 986.737,67   |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                | 970.821,33   |
| 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>72.006,95</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    | (+) | 550.000,00        |
| 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              | (-) | 550.000,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>677.772,12</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>605.765,17</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 3.210,00          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>602.555,17</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, co. 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       | 191.118,25        | 193.241,88        |
| FPV di parte capitale       | 158.113,89        | 970.821,33        |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

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   | 184.434,93  | 191.118,27  | 193.241,88  |
| - 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 **             | 184.434,93  | 191.118,27  | 193.241,88  |
| - 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*** |             |             |             |
| - 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             |             |             |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |             |             |             |

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2016       | 2017       | 2018       |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 572.343,87 | 158.113,89 | 970.821,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 61.865,66  | 34.976,25  | 952.821,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 510.478,21 | 123.137,64 | 18.000,00  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |            |            |            |

(\*) solo per gli enti sperimentatori

### 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 1.012.327,21, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |                     |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              | 1.223.893,64 | 1.223.893,64        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.003.253,32 | 8.267.318,30 | 9.270.571,62        |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.243.170,16 | 6.667.490,25 | 7.910.660,41        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 2.583.804,85        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 2.583.804,85        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 152.576,83   | 1.134.059,92 | 1.286.636,75        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 290.050,52   | 1.404.000,66 | 1.694.051,18        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 193.241,88          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 970.821,33          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>  | (=) |              |              | <b>1.012.327,21</b> |

(1) - Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio.

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

|   | 2016       | 2017       | 2018         |
|---|------------|------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 380.190,46 | 432.765,67 | 1.012.327,21 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 72.580,39  | 152.503,74 | 689.889,30   |
| Parte vincolata (C)                                   | 57.030,19  | 109.851,96 | 201.049,34   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 24.673,89  | 6.898,81   | 17.593,71    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 225.905,99 | 163.511,16 | 103.794,86   |

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 FPV, 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

| 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                            | 163.511,16        | 163.511,16        |                   |                            |                  |                 |                  |                  |                 |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | -                 | -                 |                   |                            |                  |                 |                  |                  |                 |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | -                 | -                 |                   |                            |                  |                 |                  |                  |                 |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | -                 | -                 |                   |                            |                  |                 |                  |                  |                 |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 44.617,66         |                   | 12.057,45         | -                          | 32.560,21        |                 |                  |                  |                 |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 54.210,32         |                   |                   |                            |                  | -               | 47.561,75        | -                | 6.648,57        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 6.898,81          |                   |                   |                            |                  |                 |                  |                  |                 | 6.898,81                          |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 143.527,72        | 0                 | -                 | 80.889,87                  | 6.996,21         | -               | -                | 55.641,64        |                 | -                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>412.765,67</b> | <b>163.511,16</b> | <b>12.057,45</b>  | <b>80.889,87</b>           | <b>39.556,42</b> | <b>-</b>        | <b>47.561,75</b> | <b>55.641,64</b> | <b>6.648,57</b> | <b>6.898,81</b>                   |

## 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. n. 34 del 20 Marzo 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. 34 del 20 Marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | iniziali al 31<br>Dicembre 2018 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
|-----------------|---------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 1.218.531,30                    | 1.003.253,32 | 152.576,83                 | - 62.701,15  |
| Residui passivi | 1.660.427,13                    | 1.243.170,16 | 290.050,52                 | - 127.206,45 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 35.530,24                        | 88.119,18                             |
| Gestione corrente vincolata              | -                                | -                                     |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                | -                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 27.170,91                        | 39.087,27                             |
| Gestione servizi c/terzi                 | -                                | -                                     |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>62.701,15</b>                 | <b>127.206,45</b>                     |

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di Bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | Totale residui conservati al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|
| IMU   | Residui iniziali            |                     | 213.539,54 | 0,00       | 45.401,05  | 0,00       | 151.504,87 |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 213.539,54 | 0,00       | 45.401,05  | 0,00       | 151.504,87 |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 100%       |            | 100%       |            | 100%       |   |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            |                     | 693,07     | 0,00       | 147,49     | 378,22     | 0,00       |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 693,07     | 0,00       | 147,49     | 378,22     | 0,00       |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 100%       |            | 100%       | 100%       |            |   |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            |                     | 0,00       | 130.000,00 | 128.284,39 | 253.554,39 | 120.963,70 | 20.476,79                               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 0,00       | 127.430,48 | 0,00       | 253.554,39 | 100.486,91 |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            | 98,03%     | 0,00%      | 100%       | 83%        |   |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            |                     | 8.715,21   | 9.401,26   | 8.395,66   | 7.407,94   | 15.253,88  |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 8.715,21   | 9.399,85   | 8.395,66   | 7.407,94   | 15.253,88  |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     | 100%       | 99,99%     | 100%       | 100%       | 100%       |   |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            |                     |            |            |            |            |            |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |            |            |            |            |            |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |            |   |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            |                     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 1.126,43                                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |            |   |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            |                     |            |            |            |            |            |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |            |            |            |            |            |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |            |   |

<sup>1)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. .

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il: **Metodo ordinario.**

Il FCDE da accantonare nel Rendiconto 2018 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto dell'esercizio 2018 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi euro 142.660,36.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione ha verificato che i residui attivi eliminati sono stati dichiarati tutti insussistenti e quindi non vi sono crediti inesigibili da riportare nel conto del patrimonio.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 314.260,20, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31 Dicembre 2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 314.260,20 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2017;
- Euro 200.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del Bilancio dell'Esercizio 2018;
- Euro 94.260,20 accantonati in sede di destinazione dell'avanzo di esercizio al 31 Dicembre 2018;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ha circolarizzato ai legali dell'Ente quanto in relazione allo stato dei contenziosi legali in essere al 31 Dicembre 2018.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono state perdite nei risultati di Bilancio di Esercizio delle Società Partecipate, Aziende Speciali o Istituzioni e che per questo motivo non sono stati predisposti accantonamenti al Fondo Perdite aziende e società partecipate.

#### 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) | 6.996,21         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 3.594,53         |
| - utilizzi   | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>10.590,74</b> |

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, in particolare si evidenziano i seguenti accantonamenti:

- Fondo passività potenziali - per la copertura di rischi vari, in particolare del rischio derivante dalla fidejussione rilasciata a favore del gestore del centro sportivo: € 215.377,60;
- Fondo aumenti contrattuali - per il contratto del Segretario Comunale: € 7.000,00.

## **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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>     |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 3.986.044,66           |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 486.003,24             |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 1.451.689,60           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>5.923.737,50</b>    |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>592.373,75</b>      |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |              |
| (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) | 200.154,89             |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | -                      |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | -                      |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>392.218,86</b>      |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>200.154,89</b>      |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                        | <b>3,38%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | 4.130.961,16        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | 371.515,40          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | 550.000,00          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>4.309.445,76</b> |

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

| Anno                                  | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 5.660.997,27        | 5.093.393,54        | 4.130.961,60        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     | 550.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | 567.603,73          | 962.432,38          | 371.515,40          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>5.093.393,54</b> | <b>4.130.961,16</b> | <b>4.309.446,20</b> |
| Nr. Abitanti al 31 Dicembre           | 11.244,00           | 11.189,00           | 11.123,00           |
| Debito medio per abitante             | 452,99              | 369,20              | 387,44              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                     |                   |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| Anno   | 2016              | 2017                | 2018              |
| Oneri finanziari   | 249.070,09        | 222.157,55          | 200.154,89        |
| Quota capitale   | 567.603,73        | 962.432,38          | 371.515,40        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>816.673,82</b> | <b>1.184.589,93</b> | <b>571.670,29</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale                 | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2018 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018 |
|--|---------|---|-----------|---|--|
| G.I.S. S.S.D. a r. l. - Gestione Impianti Sportivi |         | 2.194.319,27  |           | 0   | 215.377,60   |
| <b>TOTALE</b>                                      |         | <b>2.194.319,27</b>   |           | <b>0,00</b>                               | <b>215.377,60</b>                                    |

L'Organo di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'Amministrazione del Comune di Piazzola sul Brenta a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,38 %

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

L'Ente **non si è avvalso** dell'anticipazione di liquidità da Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. .

### **Contratti di leasing**

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

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **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 co. 823 Legge 145/2018.

L'Ente **ha** provveduto in data 26 Marzo 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 Marzo 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 **sono stati conseguiti** i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti     | Riscossioni      | FCDE           | FCDE            |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|
|                                   |                  |                  | Accantonamento | FCDE            |
|                                   |                  |                  | Competenza     | Rendiconto 2018 |
|                                   |                  |                  | Esercizio 2018 |                 |
| Recupero evasione IMU             | 40.000,00        | 40.000,00        | 0,00           | 0,00            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 0,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi   | 20.000,00        | 20.000,00        | 0,00           | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>60.000,00</b> | <b>60.000,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |

Riguardo alla movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione si osserva che alla data odierna non risultano residui per recupero evasione non riscossi e pertanto non risulta necessario effettuare accantonamenti al FCDE.

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di euro 47.455,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: effetti del progetto di invio F24 a domicilio riproposto anche per il 2018, quota attività di controllo 2017 che a regime comporta maggior gettito.

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

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 151.504,87 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 151.504,87 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00       | 0,00% |
| Residui della competenza                |            |       |
| Residui totali                          | 0,00       |       |
| FCDE al 31/12/2018                      |            | 0,00% |

In merito si osserva che non risultano residui attivi al 31/12/2018.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di euro 7.621,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: effetti del progetto di invio F24 a domicilio riproposto anche per il 2018, quota attività di controllo 2017 che a regime comporta maggior gettito.

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

|   | Importo   | %     |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 79.094,69 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 79.094,69 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                | 3.379,79  |       |
| Residui totali                          | 3.379,79  |       |
| FCDE al 31/12/2018                      |           | 0,00% |

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo sono state riscosse nei primi giorni del 2019.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di euro -2.710,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: la Tariffa rifiuti è esternalizzata ad Etra spa, in capo al comune rimane la quota relativa alle occupazioni temporanee e pertanto soggetta a variazioni in base alle diverse attività stagionali e/o occasionali;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

|   | Importo | %     |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 0,00    |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 0,00    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00    | 0,00% |
| Residui della competenza                | 188,98  |       |
| Residui totali                          | 188,98  |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0       | 0,00% |

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo sono state riscosse nei primi giorni del 2019.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento  | 196.669,98 | 136.937,48 | 844.706,29 |
| Riscossione   | 196.669,98 | 136.937,48 | 843.579,86 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è 0% in quanto si è deciso di non destinare somme.

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (2016-2017-2018) hanno subito la seguente evoluzione:

|              | 2016       | 2017       | 2018      |
|--------------|------------|------------|-----------|
| accertamento | 125.270,00 | 125.000,00 | 90.000,00 |
| riscossione  | -          | 4.036,30   | -         |
| %riscossione | -          | 3,23       | -         |
| FCDE         |            |            |           |

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

|   | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | 125.270,00        | 125.000,00        | 90.000,00         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| entrata netta                             | 125.270,00        | 125.000,00        | 90.000,00         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 62.635,00         | 62.500,00         | 45.000,00         |
| % per spesa corrente                      | 50,00%            | 50,00%            | 50,00%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 120.963,70 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 100.486,91 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 20.476,79  |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00       | 0,00% |
| Residui della competenza                | 90.000,00  |       |
| Residui totali                          | 90.000,00  |       |
| FCDE al 31/12/2018                      |            | 0,00% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di euro 36.862,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento proventi da concessioni cimiteriali, diritti di segreteria e proventi da impianti fotovoltaici;

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

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 154.187,82 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 153.769,13 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 418,69     | 0,27% |
| Residui della competenza                | 154.300,97 |       |
| Residui totali                          | 154.719,66 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | 1.151,40   | 0,74% |

## Spese

### 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        | 1.368.182,34        | 1.423.619,37        | 55.437,03        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 93.731,39           | 98.114,66           | 4.383,27         |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.808.251,01        | 1.942.224,80        | 133.973,79       |
| 104            | trasferimenti correnti              | 1.620.143,82        | 1.606.582,92        | - 13.560,90      |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     | -                   | -                |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                     | -                |
| 107            | interessi passivi                   | 222.157,55          | 200.154,89          | - 22.002,66      |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     |                     | -                |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle   | 34.822,61           | 14.477,75           | - 20.344,86      |
| 110            | altre spese correnti                | 43.580,91           | 3.159,82            | - 40.421,09      |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>5.190.869,63</b> | <b>5.288.334,21</b> | <b>97.464,58</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, co. 5 e 5-quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 co. 228 della L. 208/2015 e dell'art.16 co. 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 co. 762 della L. 208/2015, co. 562 della L. 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, co. 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 53.139,83;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 co. 557 della L. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.936.943,01;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co. 2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal co. 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, co. 557 e 557-quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto 2018     |
|---|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.415.315,12  | 1.423.619,37        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 9.367,48  | 14.220,92           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 89.700,96   | 96.405,66           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |   |                     |
| Altre spese: quota spesa personale Unione Padova Nord ovest | 499.967,87  | 457.959,42          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.014.351,43</b>                                       | <b>1.992.205,37</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>77.408,42</b>  | 131.973,35          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |   | 38.982,25           |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |   | 38.982,25           |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.936.943,01</b>                                       | <b>1.821.249,77</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 scadenzato l'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30 Aprile 2019 non sarà tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (co. 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (co. 8);*
- *per sponsorizzazioni (co. 9);*
- *per attività di formazione (co. 13)*

- Vincoli previsti dall'art. 27 co. 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, co. 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 degli organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 Dicembre 2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione come previsto dalla normativa ex D.lgs. 175/2016 (cd. Madia).

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, essendo in corso di approvazione i Bilanci chiusi al 31 dicembre 2018..

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli Enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congrui con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel Conto Economico 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.

|   |   | <b>2018</b>           |
|---|---|-----------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 6.272.468,53          |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 7.635.323,29          |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                 | <b>- 1.362.854,76</b> |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             | -56.908,17            |
|   | <i>proventi finanziari</i>                      | 143.246,72            |
|   | <i>oneri finanziari</i>                         | 200.154,89            |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> |                       |
|   | <i>Rivalutazioni</i>                            | -                     |
|   | <i>Svalutazioni</i>                             | -                     |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>       | <b>- 1.419.762,93</b> |
| E | <i>proventi straordinari</i>                    | 494.626,93            |
| E | <i>oneri straordinari</i>                       | 118.241,71            |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>- 1.043.377,71</b> |
|   | Imposte   | <b>104.532,90</b>     |
|   | <b>Risultato d'esercizio</b>                    | <b>- 1.147.910,61</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è pari ad € -1.147.910,61, al netto delle imposte ed è in linea con il risultato nell'anno precedente (-1.227.997,54), risente principalmente dell'applicazione delle quote di ammortamento dei beni, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

Il **peggioramento** del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori accantonamenti a fondo rischi passività potenziali;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro - 1.419.762,93 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di euro 312.162,48 rispetto al risultato del precedente esercizio.

### I proventi da partecipazione

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 143.030,58 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni (dividenti della società Etra S.p.a.):

| società  | % di partecipazione | Proventi   |
|----------|---------------------|------------|
| Etra spa | 1,51                | 143.030,58 |

### Le quote di ammortamento

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| 2016         | 2017         | 2018         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.910.456,93 | 1.962.090,62 | 1.966.448,04 |

## **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 Dicembre 2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE                                    |                      |                     |                      |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Attivo</b>   | 01/01/2018           | Variazioni          | 31/12/2018           |
| Immobilizzazioni immateriali                          | 1.175.625,53         | - 19.136,69         | 1.156.488,84         |
| Immobilizzazioni materiali                            | 53.949.048,51        | - 633.657,69        | 53.315.390,82        |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 2.943.860,82         | - 14.916,97         | 2.928.943,85         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>58.068.534,86</b> | - <b>637.877,41</b> | <b>57.430.657,45</b> |
| Rimanenze   | -                    | -                   | -                    |
| Crediti   | 1.228.843,30         | - 84.867,31         | 1.143.975,99         |
| Altre attività finanziarie                            | -                    | -                   | -                    |
| Disponibilità liquide                                 | 1.223.893,64         | 1.359.911,21        | 2.583.804,85         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>2.452.736,94</b>  | <b>1.275.043,90</b> | <b>3.727.780,84</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>                               | <b>259,70</b>        | - <b>127,20</b>     | <b>132,50</b>        |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>60.521.531,50</b> | <b>637.039,29</b>   | <b>61.158.570,79</b> |
| <b>Passivo</b>  |                      |                     |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>48.614.743,76</b> | - <b>325.406,41</b> | <b>48.289.337,35</b> |
| Fondo rischi e oneri                                  | 12.057,45            | 535.171,09          | 547.228,54           |
| Trattamento di fine rapporto                          | -                    | -                   | -                    |
| Debiti  | 5.791.388,29         | 255.524,09          | 6.046.912,38         |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>6.103.342,00</b>  | <b>171.750,52</b>   | <b>6.275.092,52</b>  |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>60.521.531,50</b> | <b>637.039,29</b>   | <b>61.158.570,79</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 | <b>2.318.394,13</b>  | - <b>124.074,86</b> | <b>2.194.319,27</b>  |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che dal punto di vista contabile, risultano aggiornati i seguenti inventari:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2018                   |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2018                   |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2018                   |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2018                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/2018                   |
| Rimanenze                          | 31/12/2018                   |

L'Organo di Revisione, invita l'Ente Locale Territoriale Comune di Piazzola sul Brenta a formalizzare un inventario fisico puntuale dei beni iscritti all'attivo patrimoniale dello stesso. La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico rilevando tuttavia che lo stesso dovrà essere effettuato nel corso dell'esercizio 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** beni dichiarati fuori uso.

L'Organo di Revisione ha verificato che **non sono state effettuate** miglione di beni di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 142.660,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non risultano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

|                                       |     |                     |
|---------------------------------------|-----|---------------------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale      | (+) | 1.143.975,99        |
| FCDE economica                        | (+) | 142.660,76          |
| Depositi postali                      | (+) |                     |
| Depositi bancari                      | (+) |                     |
| Saldo iva a credito da dichiarazione  | (-) |                     |
| Crediti stralciati                    | (-) |                     |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) |                     |
| altri residui non connessi a crediti  | (+) |                     |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               |     | <b>1.286.636,75</b> |
| quadratura                            |     | -                   |

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere (Tesoreria Monte dei Paschi S.p.a.), degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

|   |     |                |
|---|-----|----------------|
| risultato economico dell'esercizio                            | +/- | - 1.147.910,61 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2        | +   | 836.799,60     |
| contributo permesso di costruire restituito                   | -   | 29.212,37      |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni             | +   | 14.916,97      |
| con il metodo del patrimonio netto                            |     |                |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale |     |                |
| variazione al patrimonio netto                                |     | - 325.406,41   |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     |   |                 |
|-----|---|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione  | - 29.577.746,36 |
| II  | Riserve   | 79.014.994,32   |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | 8.672.902,09    |
| b   | da capitale   | 2.933.770,09    |
| c   | da permessi di costruire  | 22.048.106,19   |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 45.360.215,95   |
| e   | altre riserve indisponibili   | -               |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>   | - 1.147.910,61  |

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

L'Organo di Revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
|                         | importo               |
| con utilizzo di riserve | - 1.147.910,61        |
| portata a nuovo         |                       |
| <b>Totale</b>           | <b>- 1.147.910,61</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                         | 314.260,20        |
| fondo perdite società partecipate              |                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 232.968,34        |
| <b>totale</b>                                  | <b>547.228,54</b> |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 Dicembre 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                                 | (+) | 6.046.912,38        |
| Debiti da finanziamento                | (-) | 4.309.458,68        |
| Saldo iva a debito da dichiarazione    | (-) |                     |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo    | (+) | 12,92               |
| Residuo titolo V anticipazioni         | (+) |                     |
| impegni pluriennali titolo III e IV*   | (-) |                     |
| altri debiti non connessi a residui    | (-) | 43.415,44           |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |     | <b>1.694.051,18</b> |
| quadratura                             |     | -                   |
| * al netto dei debiti di finanziamento |     |                     |

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.251.224,07 riferite a concessioni pluriennali e contributi agli investimenti per euro 4.921.453,40 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione del Veneto, Provincia di Padova e privati.

L'importo al 1 Gennaio 2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 154.665,85 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, co. 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;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente;

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 l'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Venezia Mestre (VE)

Piazzola sul Brenta (PD),

5 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

**Dott. Andrea Burlini**