

Comune di LEGNARO

Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

Sommario

<u>INTRODUZIONE.....</u>	<u>4</u>
<u>CONTO DEL BILANCIO.....</u>	<u>5</u>
<u>Premesse e verifiche.....</u>	<u>5</u>
<u>Gestione Finanziaria.....</u>	<u>6</u>
<u>Fondo di cassa.....</u>	<u>6</u>
<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....</u>	<u>8</u>
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....</u>	<u>11</u>
<u>Risultato di amministrazione.....</u>	<u>12</u>
<u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....</u>	<u>14</u>
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</u>	<u>15</u>
<u>Fondi spese e rischi futuri.....</u>	<u>15</u>
<u>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....</u>	<u>16</u>
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</u>	<u>17</u>
<u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....</u>	<u>18</u>
<u>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....</u>	<u>19</u>
<u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTEN. DELLE SPESE.....</u>	<u>22</u>
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>23</u>
<u>CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>24</u>
<u>STATO PATRIMONIALE.....</u>	<u>26</u>
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....</u>	<u>29</u>
<u>CONCLUSIONI.....</u>	<u>30</u>

Comune di Legnaro

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 04/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

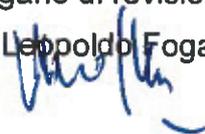
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Legnaro, li 04/04/2019

L'organo di revisione
dott. Leopoldo Fogale



INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 29/03/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

- 1) G.C. 27 del 15/03/2018 – riaccertamento ordinario
- 2) C.C. n. 10 del 15/03/2018
- 3) C.C. n. 19 del 18/05/2018
- 4) C.C. n. 34 del 31/07/2018
- 5) G.C. n. 104 del 04/10/2018
- 6) C.C. n. 51 del 29/11/2018

e dal fondo di riserva e dai fondi per passività potenziali:

Fondo	ATTO
Riserva	G.C. 66 del 07/06/18, G.C. 90 del 30/08/18
Riserva	G.C. 96 del 06/06/18, G.C. 133 del 11/12/18
F.potenziali	G.C.67 del 18/06/18, G.C. 113 del 12/11/18

- ◆ 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 Legnaro registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.014 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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 comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2018 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni – Consorzio Padova Sud, Consorzio Biblioteche Associate Padovane, Consiglio di Bacino Bacchiglione;
- 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 comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio con atto di C.C. n. 34 del 31/07/2018 è stata approvata la delibera di Salvaguardia sugli equilibri di bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2018;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Descrizione	2018
Fondo cassa al 31/12 (conto del tesoriere)	2.203.570,30
Fondo cassa al 31/12 (conto del comune)	2.203.570,30

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo cassa al 31/12/2018	2.203.570,30
Di cui: quota vincolata al fondo cassa al 31/12/2018 (a)	714,37
Quota utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
Totale quota vincolata al 31/12/2018 (a) + (b)	714,37

Le risultanze della cassa vincolata del tesoriere corrispondono con quelle contabili dell'ente. L'ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha usufruito dell'anticipazione di cassa, né di quote vincolate utilizzate per spese correnti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte I.I – Dati contabili: Cassa
1 Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.755.234,40			1.755.234,40
Entrate titolo 1.00	+	4.445.163,26	3.152.770,82	873.203,10	4.025.973,92
<i>di cui estinzione anticipata prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	364.773,00	185.514,45	10.868,00	196.382,45
<i>di cui estinzione anticipata prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.093.152,71	624.861,09	168.163,13	793.024,22
<i>di cui estinzione anticipata prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B = titoli 1,2,3 e 4.02.06)	=	5.903.088,97	3.963.146,36	1.052.234,23	5.015.380,59
<i>di cui estinzione anticipata prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 1.00 spese correnti	+	5.325.813,13	2.987.934,69	562.941,81	3.550.876,50
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 4.00 quote capitale amm.to mutui	+	435.995,87	408.732,56	15.905,87	424.638,43
<i>di cui estinzione anticipata prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. 35/2013)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese C (C=titoli 1,2,4)	=	5.761.809,00	3.396.667,25	578.847,68	3.975.514,93
Differenza D (D=B-C)	=	141.279,97	566.479,11	473.386,55	1.039.865,66
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)	+	113.013,45	113.013,45	0,00	113.013,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	238.952,96	238.952,96	0,00	238.952,96
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione antic. prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (D+E-F+G)	=	15.340,46	440.539,60	473.386,55	913.926,15
Entrate titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	2.912.133,48	521.193,07	163.235,91	684.428,98
Entrate titolo 5.00 Entrate da rid. Attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 6.00 Accensione di prestiti	+	462.868,87	0,00	138.933,30	138.933,30
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	238.952,96	238.952,96	0,00	238.952,96
Totale entrate titoli 4+5+6+F (I)	=	3.613.955,31	760.146,03	302.169,21	1.062.315,24
Entrate titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.02, 5.03, 5.04	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per riscossioni di crediti L	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate di parte capitale M (M= I-L)	=	3.613.955,31	760.146,03	302.169,21	1.062.315,24
Spese titolo 2.00 spese in conto capitale	+	3.510.612,05	899.913,20	417.453,87	1.317.367,07
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese titolo 2.00 e 3.01 (N)	=	3.510.612,05	899.913,20	417.453,87	1.317.367,07
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte capitale P (P=N-O)	=	3.510.612,05	899.913,20	417.453,87	1.317.367,07
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	=	-9.670,19	-252.780,62	-115.284,66	-368.065,28
Spese titolo 3.02, 3.03, 3.04	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessioni di crediti R	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7.00 (S) Anticipazione da tesoriere	+	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) Chiusura anticipazione tesoriere	-	900.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.748.972,22	1.029.099,46	7.000,00	1.036.099,46
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.843.274,83	1.040.900,18	92.724,25	1.133.624,43
Fondo cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.666.602,06	175.958,26	272.377,64	2.203.570,30

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013. L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Con l'introduzione del SIOPE+ l'ente segnala alla piattaforma solo le fatture scadute e non pagate.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazioni

risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 994.705,58 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	487.414,99
Totale accertamenti di competenza	+	6.423.688,62
Totale impegni di competenza	-	6.169.832,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.191.434,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	= -	450.164,00

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	32.712,56
Minori residui attivi riaccertati	-	75.831,38
Minori residui passivi riaccertati	+	261.318,68
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	218.199,86

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+ -	450.164,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	218.199,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	971.733,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	254.936,41
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	=	994.705,58

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

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.668.086,00	3.639.706,93	3.152.770,82	86,62%
Titolo II	294.170,00	197.269,45	185.514,45	94,04%
Titolo III	885.637,37	719.595,65	624.861,09	86,84%
Titolo IV	2.287.793,92	577.856,63	521.193,07	90,19%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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 di parte corrente		
		2018
		Rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	256.860,68
Entrate titolo I	+	3.639.706,93
Entrate titolo II	+	197.269,45
Entrate titolo III	+	719.595,65
Totale titoli I, II, III (A)		4.556.572,03
Disavanzo di amministrazione	-	-
Spese titolo I (B)	-	3.722.601,70
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	367.301,82
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	409.288,09
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		314.241,10
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	327.982,27
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	113.013,45
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+	113.013,45
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	+	
<i>Altre entrate (quota 10% alienazioni per estinzione mutui)</i>	+	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	238.952,96
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	-	4.000,00
<i>Altre entrate (generiche f s c.)</i>	-	234.952,96
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		516.283,86

Equilibrio di parte capitale		
		2018
		Rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	230.554,31
Entrate titolo IV	+	577.856,63
Entrate titolo V	+	-
Entrate titolo VI	+	240.000,00
Totale titoli IV, V, VI (M)		817.856,63
Spese titolo II (N)	-	988.683,12
Impegni confluiti nel FPV (O)	-	824.132,92
Spese titolo III (P)	-	-
Impegni confluiti nel FPV (Q)	-	-
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)	-	764.405,10
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	113.013,45
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	238.952,96
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+	643.751,04
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (R+S-F+G-H)		5.285,45

Equilibrio di parte corrente		516.283,86
Utilizzo risultato di amm. per il finanziamento di spese correnti	(-)	327.982,27
Entrate non ricorrenti che hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		188.301,59

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	256.860,68	367.301,82
FPV di parte capitale	230.554,31	824.132,92

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 1.191.434,74 ed è così determinato:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	256.860,68		230.554,31	
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	131.894,97		202.600,76	
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)				
FPV di spesa derivante dai residui (A)	124.965,71		27.953,55	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2019		242.336,11		796.178,77
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2020 e successivi		-		-
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2021 e successivi		-		-
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		-		-
FPV di spesa derivante dalla competenza (B)		242.336,11		796.178,77
TOTALE FPV DI SPESA (A+B)		367.301,82		824.132,32

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo Euro 994.705,58, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1755234,40
RISCOSSIONI	(+)	1361403,44	5513438,89	6874842,33
PAGAMENTI	(-)	1089025,80	5337480,83	6426506,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2203570,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2203570,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	632666,00	910249,73	1542915,73 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	727993,47	832352,24	1560345,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			367301,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			824132,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)⁽²⁾	(=)			994705,58

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 ⁽⁴⁾		120371,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidate DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		373861,29
	Totale parte accantonata (B)	494232,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		20472,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	20472,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	176870,29
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	303131,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	981.951,58	1.226.669,72	994.705,58
di cui:			
a) parte accantonata	119.932,63	609.392,50	494.232,29
b) parte vincolata		15.062,00	20.472,00
c) parte destinata investimenti		534.735,60	176.870,29
e) parte disponibile (+/-)	862.018,95	67.479,62	303.131,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
al bilancio corrente fondi (f.cde, ecc.)	282.819,27				282.819,27
al bilancio c/capitale fondi potenziali	77.382,97				77.382,97
al bilancio corrente fondi potenziali	9.525,00				9.525,00
al bilancio conto capitale			534.735,60		534.735,60
al bilancio conto capitale				31.632,47	31.632,47
al bilancio corrente				35.838,00	35.838,00
TOTALE AVANZO APPLICATO					971.733,31
AVANZO 2017					1.226.669,72
RESIDUO					254.936,41
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					254.936,41

Handwritten signature or mark.

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. 15 del 28/02/2019 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. 15 del 28/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.037.188,26	1.361.403,44	632.666,00	- 43.118,82
Residui passivi	2.078.337,95	1.089.025,80	727.993,47	- 261.318,68

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

	Residui attivi	Residui passivi
Gestione corrente non vincolata	69.173,44	188.750,88
Gestione corrente vincolata		5.410,00
Gestione in conto capitale vincolata	5.523,92	5.523,92
Gestione in conto capitale non vincolata		58.571,39
Gestione servizi c/terzi	1.134,02	3.062,49
Minori residui	75.831,38	261.318,68

Nella gestione in conto capitale non vincolata figurano €. 23.935,33 di residui passivi eliminati derivanti dai cosiddetti "oneri di urbanizzazione" che sono confluiti nell'avanzo di amm.ne destinato e che verranno utilizzati con le stesse modalità previste dalla legislazione vigente su questa fattispecie di entrata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che, nel caso i residui attivi eliminati derivassero da accantonamenti al FCDE, conseguentemente sia stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 120.371,00. Tale importo trova anche la sua collocazione nello Stato Economico/Patrimoniale come previsto dai nuovi principi contabili della contabilità armonizzata, in diminuzione dei proventi parte A del conto economico.

Tipologia	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Residui attivi al 31/12/2018	Stanziamiento FCDE minimo	Stanziamiento FCDE
10101	Recupero Ici accertamenti anni pregressi	57,56	19.678,50	11.326,55	11.327,00
10101	Recupero Imu accertamenti anni pregressi	57,56	45.401,20	26.131,88	26.131,00
30100	Fitti attivi	19,79	1.050,78	256,31	542,00
30100	Recupero spese	100	16.935,04	16.935,04	16.936,00
30500	Risarcimento danni	100	33.492,38	33.492,38	33.492,00
30500	Introiti diversi	66,08	18.072,16	11.942,03	17.068,00
30200	Proventi sanzioni codice della strada	34,27	28.811,06	9.874,52	9.875,00
30200	Proventi sanzioni da altri organi	100	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono previsti accantonamenti al fondo rischi da contenzioso al 31/12/2018.

Al 31 dicembre 2018 si registrano le seguenti passività potenziali:

sono stati accantonati in altri fondi la somma di €. 359.798,00 a seguito del rendiconto anno 2017 del Consorzio Padova sud, di cui questo ente ha una partecipazione pari al 3,28%, che presentava un utile negativo (perdita) e un patrimonio netto negativo. Nella stessa seduta di approvazione del rendiconto, del consorzio, veniva ristrutturato il debito ai sensi dell'art. 182 L.F. e da una prima analisi al 30/06/2018 il consorzio sarebbe ritornato in utile e patrimonio netto positivo. In attesa di conoscere i dati definitivi della ristrutturazione del debito e del rendiconto 2018, prudenzialmente si continua ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione come previsto dalla relazione dell'organo di revisione sul conto consuntivo 2016. Con nota del 14/03/2019 Il C.P.S. comunicava che presso il notaio erano stati sottoscritti tutti gli atti e l'accordo ex art. 182 bis L.F. con i creditori, depositando il tutto per l'omologazione avanti il tribunale di Rovigo. In attesa di conoscere la pronuncia del tribunale si conferma l'accantonamento di cui sopra e se, nel caso, non ci fossero notizie positive si valuterà, in sede di salvaguardia equilibri di bilancio, se accantonare ulteriori somme (avanzo libero €. 303.131,00).

Fondo indennità di fine mandato

E' previsto nei principi contabili che ogni anno una mensilità dell'indennità del sindaco sia accantonata per poi essere erogata alla fine del mandato. All'iniziale di quest'anno di €. 1.394,00 vanno aggiunti gli accantonamenti degli anni precedenti pari ad €. 5.003,29 per un totale di €. 6.397,29.

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la somma di €. 17.191,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente ed è relativa alla quote previste per gli anni 2016, 2017 e all'inizio dell'anno 2018, nel corso dell'anno a seguito applicazione del contratto nazionale ne sono stati utilizzati €. 9.525,00; la differenza resta accantonata per il rinnovo dei contratti dei dirigenti, che va a sommarsi alla quota di €. 4.500,00 accantonata nel bilancio 2019 per l'indennità di vacanza contrattuale del personale.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	3,160%	2,836%	2,161%

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

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.462.127,35	3.275.737,06	3.013.205,79
Nuovi prestiti (+)	245.047,16	150.000,00	240.000,00
Prestiti rimborsati (-)	431.437,45	412.531,27	409.288,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	3.275.737,06	3.013.205,79	2.843.917,70
Numero abitanti al 31.12	8829	8948	9014
Debito medio per abitante	371,02	336,75	315,50

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	147.817,41	115.252,85	98.458,76
Quota capitale	431.437,45	412.531,27	409.288,09
TOTALE	579.254,86	527.784,12	507.746,85

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né di estinzione di mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2018
Recupero evasione ICI/IMU	70000	24598,8	35,14%	65.079,80	37.458,00
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
TOTALE	70.000,00	24.598,80	35,14%	65.079,80	37.458,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	80.620,15	
Residui riscossi nel 2018	51.592,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.348,57	
Residui al 31/12/2018	19.678,60	24,41%
Residui della competenza	45.401,20	
Residui totali	65.079,80	
FCDE al 31/12/2018	37.458,00	57,56%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 5.398,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: potenzialmente dalla revisione delle dichiarazioni IMU e invio del modello F24 ai contribuenti.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	274.333,27	
Residui riscossi nel 2018	274.333,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.547,06	
Residui totali	14.547,06	

TASI

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

TARSU-TIA-TARI

Il gettito è introitato direttamente dal Consorzio Padova Sud per la quota riguardante il servizio di smaltimento dei rifiuti in conformità al piano economico finanziario redatto dal soggetto gestore.

Contributi per permessi di costruire

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

<u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u>	2016	2017	2018
Accertamento	364.273,16	535.686,97	467.144,16
Riscossione	364.273,16	493.421,06	458.480,57

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	42.265,91	
Residui riscossi nel 2018	42.265,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.663,56	
Residui totali	8.663,56	20,50%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	18.124,80	37.325,58	81.297,74
riscossione	18.124,80	29.775,58	52.486,58
%riscossione	100,00	79,77	64,56
FCDE		2865	9400
* di cui accantonamento al FCDE			14875

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	81.297,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	9.400,00
entrata netta	71.897,74
destinazione a spesa corrente vincolata	70.081,00
% per spesa corrente	97,47%
destinazione a spesa per investimenti	4.000,00
% per Investimenti	5,56%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.550,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 7.550,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 33.811,06	
Residui totali	€ 33.811,06	447,83%
FCDE al 31.12.2018	€ 14.875,00	43,99%

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi quattro esercizi riporta il seguente andamento

MACROAGGREGATO	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
101 Redditi da lavoro dipendente	1.193.887,33	1.000.425,85	1.094.937,19	1.171.982,49
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	162.806,11	88.042,49	93.463,19	94.889,55
103 Acquisto di beni e servizi	1.472.532,75	1.617.023,82	1.608.825,39	1.735.241,76
104 Trasferimenti correnti	552.370,84	418.509,26	422.688,10	467.632,88
107 Interessi passivi	127.576,32	132.072,52	116.016,80	100.683,61
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	14.674,07	9.829,00	3.452,76
110 Altre spese correnti	-	270.617,33	91.489,23	148.718,65
TOTALE	3.509.173,35	3.541.365,34	3.437.248,90	3.722.601,70

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Rigidità della spesa corrente	Spese di personale + Quota ammortamento mutui / Totale Entrate Tit. I-II-III	40%	32%	37%	35%
Velocità di gestione della spesa corrente	Pagamenti Titolo I in competenza / Impegni Titolo I in competenza	69%	74%	79%	80%

ck

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Tetto di spesa enti soggetti a patto					Anno di riferimento
	2008	2011	2012	2013	Media	2018	
Spese macroaggregato 101					1.308.844,54	1.171.982,49	
Spese macroaggregato 103					-		
Irap macroaggregato 102					86.666,67	76.091,63	
Altre spese:mensa,formazione	-	-	-	-	36.757,48	21.499,35	
					-		
					-		
					-		
Totale spese di personale (A)	-	-	-	-	1.432.268,69	1.289.573,47	
(-) Componenti escluse (B)					387.028,95	400.293,67	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	-	-	-	-	1.043.573,07	889.279,80	

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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

Nella relazione della Giunta, in ogni caso, sono stati rendicontati i limiti di cui sopra rispettando i vincoli imposti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società	0	Residui Passivi	contabilità della società	0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	1
Consiglio di Bacino Bacchiglione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Consorzio Padova Sud	0,00	0,00	0,00	8.555,13	0,00	8.555,13	2,3

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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 (Consorzio BPA ed il Consiglio di Bacino Bacchiglione), oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Per il Consorzio Padova Sud i dati non sono ancora pervenuti.

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 20/12/2018 con provvedimento di C.C. n. 60 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che i seguenti organismi partecipati dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, in quanto non sono disponibili i risultati dell'anno 2018.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita di esercizio 2017	Patrimonio netto al 31/12/2017	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio biblioteche padovane associate	2,47	28.574,34	238.000,91	2017
Consiglio di bacino Bacchiglione	0,78	531.533,89	2.878.836,49	2016
Consorzio Padova Sud	3,28	1.268.822,00	-23.995.638,00	2016

Per le valutazioni si fa riferimento a pag. 15 alla voce "Fondo perdite aziende, società partecipate e organismi partecipati".

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017
A	Componenti positivi della gestione	4.562.218,04	4.118.166,08
B	Componenti negativi della gestione	4.372.010,33	3.801.079,50
	Risultato della gestione	190.207,71	317.086,58
C	Proventi ed oneri finanziari		
	Proventi finanziari	24,72	26,34
	Oneri finanziari	101.093,61	116.016,80
D	Rettifica valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	89.114,10	201.096,12
E	Proventi straordinari	498.406,31	2.755.344,92
E	Oneri straordinari	193.217,42	434.697,83
	Risultato prima delle imposte	394.327,71	2.521.743,21
	IRAP	80.017,19	78.949,13
	Risultato d'esercizio	314.310,52	2.442.794,08

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato d'esercizio influenzato positivamente dalla gestione straordinaria.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: è dovuto principalmente agli ammortamenti passivi e a maggiori accantonamenti rispetto all'anno 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 89.114,10 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio per i motivi di cui sopra. 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:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
459.583,42	479.305,28	612.203,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 24 a. del conto economico: da i permessi a costruire che hanno finanziato spese correnti;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente e da scritture di assestamento relative all'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 24 d. del conto economico: da plusvalenze patrimoniali;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente ed alla restituzione di somme non dovute per tributi, per allineamento Iva in sospensione e per arretrati anni precedenti corrisposti;
- altri proventi straordinari (voce E.24 e.) o altri oneri straordinari (voce E.25 d.);



STATO PATRIMONIALE

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

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

Attivo	2017	Variazioni	2018
Immobilizzazioni immateriali	27.702,57	- 6.445,33	21.257,24
Immobilizzazioni materiali	25.592.792,51	- 1.080.351,62	24.512.440,89
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	33.107,30	33.107,30
Totale immobilizzazioni	25.620.495,08	- 1.053.689,65	24.566.805,43
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	1.905.375,31	- 482.830,58	1.422.544,73
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.755.234,40	448.335,90	2.203.570,30
Totale attivo circolante	3.660.609,71	- 34.494,68	3.626.115,03
Ratei e risconti	0,00		0,00
Totale dell'attivo	29.281.104,79	- 1.088.184,33	28.192.920,46
Passivo	2017	Variazioni	2018
Patrimonio netto	18.928.165,11	-1.033.116,17	17.895.048,94
Fondo rischi ed oneri	204.800,00	554.702,85	759.502,85
Trattamento fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	5.153.832,73	-741.213,42	4.412.619,31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.994.306,95	131.442,41	5.125.749,36
Totale del passivo	29.281.104,79	- 1.088.184,33	28.192.920,46
Conti d'ordine	230.554,31	593.578,61	824.132,92

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala: l'aggiornamento costante dalle scritture finanziarie con le scritture dell'inventario tramite le matrici di correlazione economico/patrimoniale.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente 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 ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri e al criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del patrimonio netto).

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 120.371,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 1.422.544,73
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 37.458,00
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 82.913,00
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2018	€ 1.542.915,73
Residui attivi da conto di bilancio	€ 1.542.915,73
Differenza	€ 0,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	Patrimonio Netto	Importo
I	Fondo di dotazione	1.363.560,82
II	Riserve	16.217.177,60
a	Da risultati economici esercizi precedenti	1.996.241,91
b	Da capitale	0,00
c	Da permessi a costruire	217.701,20
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.970.127,19
e	Altre riserve indisponibili	33.107,30
III	Risultato economico di esercizio	314.310,52

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

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	745.439,56
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	14.063,29

Vedi pag. 15 "Fondo perdite aziende, società partecipate e organismi partecipati" per le valutazioni.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 4.412.619,31
Iva a debito	-€ 7.448,00
Debiti di finanziamento	-€ 2.844.825,60
Totale debiti al 31/12/2018	€ 1.560.345,71
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.560.345,71

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 102.893,92 riferiti a contributi da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 58.422,73 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- c) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- d) le principali voci del conto del bilancio
- e) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- f) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- g) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

