

# COMUNE DI BORGIO VENETO

Provincia di PADOVA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO VENICA



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
RENDICONTO DEL TESORIERE.....	6
Anno 2018.....	6
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	29

# Comune di BORGIO VENETO

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 12/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

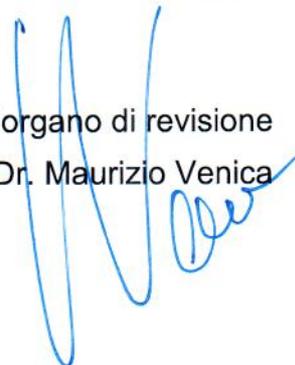
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

**approva**

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 Borgo Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Dr. Maurizio Venica



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** dr. Maurizio Venica, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n° 39 del 08/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n° 35 del 28/03/2019;
- delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute

nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche anche di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio con deliberazione di Consiglio Comunale n° 22 del 27/11/2018. L'Ente *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 52.856,00= tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti derivano dal mancato pagamento dell'IMU – Anni d'imposta 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 - da parte dell'ex Comune di Megliadino San Fidenzio (ora Borgo Veneto) per proprietà di terreni in territorio del Comune di Megliadino San Vitale

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto

non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, come da attestazioni prodotte dai Responsabili del Servizio.

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 35 del 28.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 951 reversali e n. 1336 mandati dal Comune di Borgo Veneto;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- che sono presenti agenti contabili – Cassa di Risparmio del Veneto – e l'Economo Comunale;
- che si è provveduto con determinazione del Responsabile del Servizio n. 04 del 05/02/2019 – Reg. Generale n° 39 - alla parificazione del conto del tesoriere sulla gestione di cassa dell'esercizio finanziario anno 2017 ;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **RENDICONTO DEL TESORIERE**

### **QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA**

#### **Anno 2018**

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			822.217,59
RISCOSSIONI (+)	1.260.388,51	4.241.854,33	5.502.242,84
PAGAMENTI (-)	1.418.149,93	3.918.464,72	5.336.614,65
	<b>DIFFERENZA</b>		<b>987.845,78</b>

## **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	987.845,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	987.845,78

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.193.322,83	822.217,59	987.845,78
<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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		822.217,59			822.217,59
Entrate Titolo 1.00	+	3.753.409,32	2.256.744,89	462.983,34	2.719.728,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	636.837,36	311.368,31	53.191,37	364.559,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.110.910,07	428.967,14	287.096,05	716.063,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.501.156,75</b>	<b>2.997.080,34</b>	<b>803.270,76</b>	<b>3.800.351,10</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.658.928,00	2.728.062,01	531.039,26	3.259.101,27
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	+	277.436,58	151.128,80	1.520,58	152.649,38
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>4.936.364,58</b>	<b>2.879.190,81</b>	<b>532.559,84</b>	<b>3.411.750,65</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>564.792,17</b>	<b>117.889,53</b>	<b>270.710,92</b>	<b>388.600,45</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>564.792,17</b>	<b>117.889,53</b>	<b>270.710,92</b>	<b>388.600,45</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.886.149,40	632.239,18	444.063,75	1.076.302,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	158.300,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>3.044.449,40</b>	<b>632.239,18</b>	<b>444.063,75</b>	<b>1.076.302,93</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.044.449,40</b>	<b>632.239,18</b>	<b>444.063,75</b>	<b>1.076.302,93</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.251.915,79	427.717,42	867.480,86	1.295.198,28
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>3.251.915,79</b>	<b>427.717,42</b>	<b>867.480,86</b>	<b>1.295.198,28</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>3.251.915,79</b>	<b>427.717,42</b>	<b>867.480,86</b>	<b>1.295.198,28</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-207.466,39</b>	<b>204.521,76</b>	<b>-423.417,11</b>	<b>-218.895,35</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 finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.048.530,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.048.530,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	963.776,48	612.534,81	13.054,00	625.588,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.029.565,91	611.556,49	18.109,23	629.665,72
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.113.753,94</b>	<b>323.389,61</b>	<b>-157.761,42</b>	<b>987.845,78</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **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'organo di Revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7/bis del DL 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 298.157,34=, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-66.202,95
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	292.112,92
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	203.665,51
<b>SALDO FPV</b>	88.447,41
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	77.111,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	34.975,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-42.136,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-66.202,95
<b>SALDO FPV</b>	88.447,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-42.136,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	148.365,33
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	169.683,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	298.157,34

\*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	Revisione attività (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2463314,45	2455304,29	2256744,89	91,91304309
<b>Titolo II</b>	610928,89	522460,23	311368,31	59,59655723
<b>Titolo III</b>	834144,55	590557,51	428967,14	72,63765725
<b>Titolo IV</b>	1793626,28	1190066,63	632239,18	53,12636823
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			822217,59
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		110449,99
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3568322,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3321010,60
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		95981,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			272311,90
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>261780,28</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	(+)		78365,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>400145,61</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		70000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		181662,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1348366,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1389569,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		107684,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>102776,08</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>502921,69</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>400145,61</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	78365,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>321780,28</b>

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	110.449,99	95.981,14
FPV di parte capitale	181.662,93	107.684,37
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	95981,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	95981,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0
- 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	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	107684,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	107684,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

## 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 298.157,34=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				822217,59
RISCOSSIONI	(+)	1260388,510	4241854,33	5502242,84
PAGAMENTI	(-)	1418149,93	3918464,72	5336614,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			987845,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			987845,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	626995,39	1312400,49	1939395,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	723425,76	1701993,05	2425418,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			95981,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			107684,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>298157,34</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	376.143,66	315.165,93	298.157,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	47.729,95	46.372,28	62.830,55
Parte vincolata (C)	1.310,00	894,78	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	162.958,11	36.038,90	6.097,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	164.145,60	231.859,97	229.229,55

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato o accantonato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	2.801,81			22.707,52	25.509,33
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio				52.856,00	52.856,00
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		36.038,90		33.961,10	70.000,00
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.801,81</b>	<b>36.038,90</b>		<b>109.524,62</b>	<b>148.365,33</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. 35 del 28/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.964.495,45	1.260.388,51	626.995,39	- 77.111,55
Residui passivi	2.176.550,85	1.418.149,93	723.425,76	- 34.975,16

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	11.263,31	20.724,76
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	57.061,97	5.569,22
Gestione servizi c/terzi	8.786,27	8.681,18
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>77.111,55</b>	<b>34.975,16</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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'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.

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	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	102501,09	27775,24	19026,74	42502,13	29172,3	206018,89		
	Riscosso c/residui al	75314,82	27775,24	17975,18	18858,29	21000,54	206073,89		
	Percentuale di riscossione	0,73	1,00	0,94	0,44	0,72	1,00		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	129270,09	63090,02	86435,79	133500,03	72327,77	56102,45	0	
	Riscosso c/residui al	129270,09	63090,02	55167,8	123360,53	62216,45	56102,45	0	
	Percentuale di riscossione	1,00	1,00	0,64	0,92	0,86	1,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7136,70	8459,06	9698,16	19461,23	19210,01	0,00	9356,59	
	Riscosso c/residui al	5836,70	4719,95	5364,80	7940,51	5190,35	0,00		9356,59
	Percentuale di riscossione	0,82	0,56	0,55	0,41	0,27	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0	0	0	566,71	0	624,04	0	
	Riscosso c/residui al	0	0	0	566,71	0	624,04	0	
	Percentuale di riscossione				1		1		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al								
	Percentuale di riscossione								

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il F.C.D.E. accantonato nel rendiconto 2018 pari ad €. 42.130,55= è stato calcolato nel seguente modo:

- €. 1.220,37= - Tipologia 101 – Imposte e Tasse e proventi assimilati – IMU e TASI da attività di controllo – FCDE calcolato con il metodo manuale tenendo conto che le somme accertate da incassare derivano da richieste di rateizzazione da parte dei contribuenti e quindi si ritiene vengano rimosse alla scadenza indicata.

- €. 18.845,90= - Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni -;

- €. 22.064,28= - Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti – Sanzioni al Codice della Strada -.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto L'Ente non ha procedure concorsuali o contenziosi in essere.

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

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 01 comma 551 della legge n° 147/2013 in quanto alla data odierna gli organismi partecipati non hanno comunicato rischi di potenziali perdite a carico dell'Ente. Si prende atto che il Consorzio Padova Sud, una delle società partecipate dell'Ente, che si occupava della gestione dei rifiuti, è stata dichiarata fallita ma, alla data odierna non è possibile individuare potenziali passività. A scopo precauzionale l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di accantonare la somma di euro 20.000,00= quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

Il Sindaco del Comune di Borgo Veneto è stato eletto in data 11/06/2018, è stato di conseguenza accantonato il rateo spettante dalla data di elezione fino al 31 dicembre 2018, quantificato in €. 700,00=

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>700,00</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.111.149,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	402.592,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	582.797,53	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>3.096.539,50</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>309.654</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>65766,00</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)	65.766,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>243.888</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>65.766</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>	<b>0,0212</b>	<b>%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.864.051,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	275.916,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	158.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.746.135,34</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	2.265.204,80	2.131.310,50	1.864.051,34
Nuovi prestiti (-)	150.000,00		158.000,00
Prestiti rimborsati (-)	283.894,30	267.259,16	275.916,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.131.310,50</b>	<b>1.864.051,34</b>	<b>1.746.135,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.027,00	7.023,00	6.997,00
Debito medio per abitante	303,30	265,42	249,55

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	97.723,43	86.967,00	79.500,00
Quota capitale	283.894,30	267.259,16	275.916,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>381.617,73</b>	<b>354.226,16</b>	<b>355.416,00</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Nessuna garanzia è stata rilasciata dall'Ente.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2018, 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, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **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 i 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 – prot. comunale n° 3896 – protocollo MEF n° 45619 del 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	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	71620,33	52875,82	23726,99	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 (TASI)	6514,24	3107,37	4488,89	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>78134,57</b>	<b>55983,19</b>	<b>28215,88</b>	<b>0,00</b>

Non è stato previsto nessun accantonamento al F.C.D.E. a consuntivo in quanto, alla data odierna sono state già incassate le somme portate a residuo attivo, sia per il recupero evasione IMU (€ 18.744,51=) sia per il recupero evasione altri tributi – TASI - (€ 3.406,87=).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	70.028,39	
Residui riscossi nel 2018	64.630,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	5.398,00	7,71%
Residui della competenza		
Residui totali	5.398,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva che l'importo di € 5.398,00= residuo attivo alla data odierna è già stato incassato.

## **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	206.018,89	
Residui riscossi nel 2018	206.073,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-54,99	-0,03%
Residui della competenza	35.622,07	
Residui totali	35.567,08	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva che i residui riportati al 31/12/2018, pari ad €. 35.567,08= alla data odierna sono già stati incassati.

## **TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	42.900,07	
Residui riscossi nel 2018	40.796,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	2.103,57	4,90%
Residui della competenza	12.165,57	
Residui totali	14.269,14	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva che i residui riportati al 31/12/2018, pari ad €. 14.269,14= alla data odierna risultano già incassati.

## **TARSU-TIA-TARI**

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

NEGATIVA

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
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	0

In merito si osserva che la riscossione della TARSU-TIA-TARI è affidata ad società esterna (Consorzio Bacino Padova 3 – ora Gestione Ambiente -).

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	114.075,03	96.964,23	123.887,95
Riscossione	114.075,03	96.340,19	123.707,95

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

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

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	95.000,00	110.000,00	140.460,05
riscossione	32.811,73	62.216,45	69.862,52
%riscossione	34,54	56,56	49,74
FCDE	40.000,00	12921,58	22064,28

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	47.500,00	55.000,00	58.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	32.811,73	55.000,00	46.402,47
destinazione a spesa corrente vincolata	32.811,73	55.000,00	46.402,47
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	56.102,45	
Residui riscossi nel 2018	56.102,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	70.597,53	
Residui totali	70.597,53	
FCDE al 31/12/2018	22.064,28	31,25%

In merito si osserva che i residui riportati al 31/12/2018, pari ad €. 70.597,53= alla data odierna risultano incassati €. 48.533,25=; la rimanente somma da incassare di €. 22.064,28= viene accantonata nella ripartizione dell'avanzo di amministrazione con il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	30.849,18	
Residui riscossi nel 2018	21.492,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	9.356,59	30,33%
Residui della competenza	34.743,31	
Residui totali	44.099,90	
FCDE al 31/12/2018	20.066,27	45,50%

In merito si osserva che i residui riportati al 31/12/2018, pari ad €. 44.099,90= alla data odierna risultano incassati €. 24.033,63=; la rimanente somma da incassare €. 20.066,27= viene accantonata nella ripartizione dell'avanzo di amministrazione con il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

### **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	462.378,63	797.320,32	334.941,69
102	imposte e tasse a carico ente	87.793,72	123.217,55	35.423,83
103	acquisto beni e servizi	907.560,96	1.282.476,57	374.915,61
104	trasferimenti correnti	1.402.094,42	937.474,81	-464.619,61
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	86.856,99	79.493,66	-7.363,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.235,75	2.051,00	-9.184,75
110	altre spese correnti	41.730,01	98.976,69	57.246,68
<b>TOTALE</b>		<b>2.999.650,48</b>	<b>3.321.010,60</b>	<b>321.360,12</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al

pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- 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. nr. 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 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. Bisogna ricordare che il Comune di Borgo Veneto dal 17/02/2018 al 30/06/2018 contava numero 11 dipendenti; dal 01/07/2018 al 31/12/2018 il numero è di 28 dipendenti.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	801.429,90	765.255,28
Spese macroaggregato 103	28.215,24	121,13
Irap macroaggregato 102	53.344,94	51.000,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	398.238,30	
Altre spese: da specificare (spese segreteria convenzionata)		13.943,00
Altre spese: da specificare (lavoro straor. Elett. + Cpdel + IRAP)		33.242,93
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.281.228,38</b>	<b>863.562,91</b>
(-) Rimborso da altri enti (personale in comando)		9.000,00
(-) Altre componenti escluse:	80.731,00	52.594,21
di cui rinnovi contrattuali		19.351,28
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.200.497,38</b>	<b>801.968,70</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 non ha ancora rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in fase di conclusione dell'iter, in quanto l'Ente è di nuova istituzione (fusione tra gli ex Comuni di Megliadino San Fidenzio, Saletto e Santa Margherita D'Adige).

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati che recano l'asseverazione degli organi di controllo eccetto due Enti che non hanno comunicato alcunché.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n° 29 del 28/12/2018 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.

#### **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 e nei due precedenti.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Premesso che:

- Per il Comune di Borgo Veneto è il primo anno di redazione lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, essendo effettiva l'unione dei tre Comuni (Saletto, Santa Margherita D'Adige e Megliadino San Fidenzio) a far data dal giorno 17 febbraio 2018;
- che gli Enti confluiti in Borgo Veneto per unione non erano obbligati alla redazione del documento in discorso in ragione del numero di abitanti, rinviando, con apposita deliberazione tale adempimento;
- Conseguentemente con proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Borgo Veneto, n. 31 del 8/4/2019 è stato predisposto il prospetto dell'inventario da cui deriva lo Stato patrimoniale al 1/1/2018 ed al 31/12/2018 al fine di dare attuazione al principio contabile che permette la redazione della contabilità economica-patrimoniale per gli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) (D.Lgs. 118/2001).
- Le risultanze di tale ultima proposta deliberazione sono le seguenti:

A) PATRIMONIO NETTO	Valori al 1/01/2018	Valori al 31/12/2018
Fondo di dotazione	-1413636,22	<b>-1413636,22</b>
Riserve	<b>23171945,41</b>	23244977,74
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	150384,61	<b>262854,76</b>
<i>da capitale</i>	1795443,59	1795443,59
<i>da permessi di costruire</i>	194368,77	318228,05
<i>riserve indisponibili per beni</i>	17675428,23	17512131,13
<i>altre riserve indisponibili</i>	3356320,21	3356320,21
Risultato economico dell'esercizio	-50826,95	-799465,12
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>21.707.482,24</b>	<b>21.031.876,40</b>

Tutto ciò premesso è stato elaborato lo Stato Patrimoniale e il Conto economico al 31/12/2018 del Comune di Borgo Veneto ove i risultati in termini di macro aggregati sono i seguenti:

### STATO PATRIMONIALE

Attivo	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizz.immateriali	136.528,03	113.938,00
Immobilizz.materiali	29.881.501,39	29.355.194,78
Immobilizz.finanziarie	2.064.958,45	2.064.958,45
Attivo circolante di cui 987.845,78 Tesoreria per il 2018	2.897.837,11	2.733.670,57
Totale attività	34.980.824,98	34.267.761,80
<b>Passività</b>		
Patrimonio netto di cui perdita di esercizio per il 2018 (799.465,12)	21.031.876,40	21.707.482,24
Fondo rischi e oneri	20.700,00	11.500,34
Debiti	4.431.320,35	4.296.625,37
Ratei e risconti passivi	9.496.928,23	8.252.153,85
Totale passività	34.980.824,98	34.267.761,80

## CONTO ECONOMICO

Voci ed aggregati	Anno 2018
A) Valore della produzione	3.337.069,22
B) Costo della produzione	3.976.923,42
Differenza A) – B)	(639.854,20)
Proventi e oneri finanziari	(79.367,78)
Proventi e oneri straordinari	(23.341,82)
Imposte di esercizio	(56.901,32)
Perdita di esercizio	(799.465,12)

Relativamente ai criteri di valutazione delle singole voci di bilancio ed ai riscontri numerici si rinvia a quanto esposto nella "Relazione sulla gestione economico-patrimoniale" Bilancio Armonizzato D.Lgs 118/2011, allegata al rendiconto.

Il Revisore verificato tutti gli elementi sopra specificati evidenzia come il risultato di esercizio evidenzia una perdita di circa 800 mila euro (799.465,12). Tale perdita di esercizio non risulta motivata da alcun documento posto all'attenzione del Consiglio Comunale.

Sebbene questo sia il primo anno di utilizzo della contabilità economico-patrimoniale e i tempi di elaborazione sono stati relativamente ridotti (proposta di delibera consiliare dell'8/4/2019) e che i risultati economico e patrimoniale rappresentano solamente un supporto di quella finanziaria ove sono riportati tutti gli elementi tecnico giuridici dell'operato dell'Ente, nondimeno, un tale risultato evidenzia una situazione relativamente squilibrata dal punti di vista economico e quindi patrimoniale del Comune di Borgo Veneto. Tanto più che tale squilibrio è rappresentato proprio dalla gestione caratteristica (Differenza A–B) dell'Ente che evidenzia una perdita di 639.854,20. Tale situazione non può essere sostenuta nel medio-lungo periodo da parte dell'Ente se non intaccando il patrimonio dello stesso.

Il Revisore pertanto invita l'amministrazione a monitorare con periodicità almeno semestrale la situazione economica e quindi patrimoniale dell'Ente per porre in essere quei correttivi che permettano il ripristino di una situazione equilibrata anche dal punto di vista economico e di riflesso patrimoniale.

## 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.

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 con le osservazioni sopra indicate relativamente allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO VENICA