

COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI DAINESE



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione.....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	11
Fondo Pluriennale vincolato	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Fondi spese e rischi futuri.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE	19
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	19
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	19
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	20
FINANZA DERIVATA	20
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

Comune di Bagnoli di Sopra

Organo di revisione

Verbale n. 4/2019

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 Bagnoli di Sopra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

08 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Dainese

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Dainese revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 28.06.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 01.04.2019, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13.01.2017;

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 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;

RIPORTA

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 30.07.2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 01.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.224. reversali e n. 2.115 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2019.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

L'Ente non detiene un fondo di cassa vincolato per €. 481.776,69 formato da trasferimenti UE per progetto PandPAS.

L'Ente non ha utilizzata l'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio.

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	2018
Accertamenti di competenza (+)	4.076.062,81
Impegni di competenza (-)	4.100.036,09
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-23.973,28
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	238.872,75
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	317.772,96
Saldo gestione di competenza	-102.873,49
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	351.108,50
Quota di disavanzo ripianata (-)	0,00
SALDO	248.235,01

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE			COMPETENZA 2018 ACCERTAMENTI E IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			926.072,75
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		73.468,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.682.160,02
<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	(-)		2.566.299,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		60.070,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am m.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		359.516,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-230.258,54
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		303.665,08
<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	(+)		0,00
<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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	73.406,54

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CAPITALE			COMPETENZA 2018 ACCERTAMENTI E IMPEGNI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		47.443,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		165.404,30
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.067.158,03
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	(-)		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	(-)		844.723,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		257.702,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	177.579,79

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO FINALE			COMPETENZA 2018 ACCERTAMENTI E IMPEGNI
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
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
EQUILIBRIO FINALE		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	250.986,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			73.406,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	303.665,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-230.258,54

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

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

L'organo di revisione ha verificato 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:

	01/01/2018	31/12/2018
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	73.468,45	60.070,69
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	165.404,30	257.702,27
Totale	238.872,75	317.772,96

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	71.242,48
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	21.621,89
Entrate per eventi calamitosi	
Contributo migrati	264.274,98
Sanzioni codice della strada (quota 50%)	2.038,45
Totale entrate	359.177,80
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Manutenzione straordinaria patrimonio e viabilità	359.177,80
Totale spese	359.177,80
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

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 731.983,28 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				926.072,75
RISCOSSIONI	(+)	612.651,43	2.938.869,80	3.551.521,23
PAGAMENTI	(-)	409.597,18	3.034.707,12	3.444.304,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.033.289,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.033.289,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	79.839,97	1.137.193,01	1.217.032,98 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	135.237,45	1.065.328,97	1.200.566,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			60.070,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO	(-)			257.702,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			731.983,28

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

Risultato di amministrazione, di	2016	2017	2018
Parte accantonata	77.636,17	110.484,88	285.760,08
Parte vincolata		503.665,08	200.000,00
Parte destinata agli investimenti	21.030,31		246.223,20
Parte disponibile		177.351,35	0,00
Totale	98.666,48	791.501,31	731.983,28

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 01.04.2019, ha comportato le seguenti variazioni:

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Inc. RE 2018	Acc. RE 2018	Maggiori RE 2018	Minori RE 2018	Saldo Maggiori Minori RE 2018	Da Riportare
----ENTRATE----							
Titolo 1	446.183,86	461.673,59	461.673,59	16.713,21	1.223,48	15.489,73	
Titolo 2	5.036,80	5.025,46	5.025,46	0,00	11,34	-11,34	
Titolo 3	117.398,50	41.223,15	94.123,82	1.181,57	24.456,25	-23.274,68	52.900,67
Titolo 4	53.736,21	52.758,84	54.252,21	516,00		516	1.493,37
ENTRATE FINALI	622.355,37	560.681,04	615.075,08	0,00	25.691,07	-7.280,29	54.394,04
Titolo 6	67.416,32	41.970,39	67.416,32	0,00			25.445,93
Titolo 7				0			
Titolo 9	24.610,34	10.000,00	10.000,00	0,00	14.610,34	-14.610,34	
TOTALE ENTRATE	714.382,03	612.651,43	692.491,40	18.410,78	40.301,41	-21.890,63	79.839,97

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Pag. RE 2018	Imp. RE 2018	Insussisten. 2018	Da Riportare
-----USCITE-----					
Titolo 1	338.603,38	255.187,75	298.981,43	39.621,95	43.793,68
Titolo 2	221.857,67	122.274,02	210.843,87	11.013,80	88.569,85
USCITE FINALI	560.461,05	377.461,77	509.825,30	50.635,75	132.363,53
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	49.619,67	32.135,41	35.009,33	14.610,34	2.873,92
TOTALE USCITE	610.080,72	409.597,18	544.834,63	65.246,09	135.237,45

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	177.579,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA	177.579,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	18.410,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	40.301,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	65.246,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.355,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	177.579,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.355,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	511.048,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	731.983,28

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

Capitolo			
270 / 1 01.06-1.03.02.11	INCARICHI PROFESSIONALI PER SERVIZI TECNICI	2018 2019 2020	-17.902,40 17.902,40 0,00
272 / 0 01.06-1.03.02.99	PRESTAZIONI DI SERVIZI LEGALI	2018 2019 2020	-9.945,44 9.945,44 0,00
350 / 0 01.11-1.01.01.01	FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA'	2018 2019 2020	-2.497,88 2.497,88 0,00
353 / 0 01.11-1.01.01.01	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO AI RESPONSABILI DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE	2018 2019 2020	-338,45 338,45 0,00
363 / 0 01.10-1.03.02.04	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE	2018 2019 2020	-521,82 521,82 0,00
367 / 0 01.10-1.03.02.04	PRESTAZIONE DI SERVIZI IN MATERIA DI SICUREZZA SUL LAVORO	2018 2019 2020	-4.000,00 4.000,00 0,00
635 / 0 05.02-1.03.02.99	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE SALA TEATRO COMUNALE	2018 2019 2020	-18.520,70 18.520,70 0,00
832 / 0 08.01-1.03.02.11	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PROGETTAZIONE URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	2018 2019 2020	-6.344,00 6.344,00 0,00
1104 / 0 04.02-2.02.01.09	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA ELEMETARE "G. UNGARETTI"	2018 2019 2020	-9.627,26 9.627,26 0,00
1106 / 0 04.02-2.02.01.09	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE G. UNGARETTI	2018 2019 2020	-15.852,68 15.852,68 0,00
1145 / 0 06.01-2.02.01.09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PALESTRA COMUNALE	2018 2019 2020	-20.000,00 20.000,00 0,00
1149 / 0 06.01-2.02.01.09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA DELLA PALESTRA	2018 2019 2020	-6.752,04 6.752,04 0,00
1189 / 0 10.05-2.02.01.09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE, MOBILITA' E SICUREZZA STRADALE RIQUALIFICAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2018 2019 2020	-115.544,08 115.544,08 0,00
1199 / 0 10.05-2.02.01.09	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE PUBBLICHE COMUNALI	2018 2019 2020	-3.809,92 3.809,92 0,00
1214 / 0 10.05-2.03.03.02	TRASFERIMENTO AD ACQUEVENETE SPA PER COMPLETAMENTO LAVORI PISTE CICLO PEDONALI	2018 2019 2020	-36.000,00 36.000,00 0,00
1228 / 0 08.01-2.02.03.05	INCARICO PROGETTAZIONE PRELIMINARE PER REAL. PERCORSO NATURALISTICO E STORICO-CULTURALE	2018 2019 2020	-5.328,96 5.328,96 0,00
1230 / 0 08.01-2.05.99.99	INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE P.A.T. (PIANO ASSETTO TERRITORIALE) - 2^ STRALCIO	2018 2019 2020	-25.376,00 25.376,00 0,00
1272 / 0 09.02-2.02.01.99	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO ED AREE ATTREZZATE	2018 2019 2020	-19.411,33 19.411,33 0,00
TOTALE GENERALE		2018 2019 2020	-317.772,96 317.772,96 0,00

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..

L'accantonamento risulta così costituito:

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
TOTALE GENERALE	1.127.193,01	54.394,04	1.181.587,05	61.632,51	61.632,51	0,0522
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	400.804,62	1.493,37	402.297,99	0,00	0,00	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	726.388,39	52.900,67	779.289,06	61.632,51	61.632,51	0,0791

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

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.

L'Ente non ha in corso contenziosi a rischio di onere futuro per cui si renda necessario uno specifico accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha costituito specifico fondo di €. 90.000,00 per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Ente non ha costituito specifico fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, non ricorrendo la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per €. 8.974,74.

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.

L'Ente entro la data 31.03.2019 dovrà provvedere a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione finale a mezzo del portale "Pareggio di Bilancio" del MEF.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Codice	Capitolo	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.CO 2018	Accertato CO 2018	Incassato CO 2018
1010106002	11	RECUPERO EVASIONE I.M.U.			25.000,00	21.621,89	21.621,89

Non sono rimasti residui da riscuotere

IMU

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

Codice	Capitolo	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.CO 2018	Accertato CO 2018	Incassato CO 2018	Residui 2018	Residui 2018
1010106001	6	GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE	276.085,07	277.153,30	620.000,00	585.149,89	397.589,89	187.560,00	187.560,00

FCDE al 31/12/2018	37.305,68	19,89%
--------------------	-----------	--------

TASI

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

Codice	Capitolo	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Incassato RE 2018	Stanz.Ass.CO 2018	Accertato CO 2018	Incassato CO 2018	Residui 2018	Residui 2018
1010176001	100	TASI - TARIFFA SUI SERVIZI INDIVISIBILI			29.000,00	34.225,21	34.225,21		

FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%
--------------------	------	-------

Nessuna somma rimasta a residuo da riscuotere.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2016	2017	2018
Accertamento	46.565,24	15.000,00	71.242,48
Riscossione	46.565,24	11.337,16	71.242,48

L'Ente non destina alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente.

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		
	2017	2018
accertamento	119,00	4.076,90
riscossione	-	3.445,65
% di riscossione	0,00%	84,52%
FCDE	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	119,00	2.038,45
FCDE corrispondente	0,00	0,00
entrata netta	119,00	2.038,45
destinazione a spesa corrente vincolata	119,00	2.038,45
Perc. x Spesa Corrente	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%

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:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	100,00	
Residui riscossi nel 2018	100,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	849,60	
Residui totali	849,60	
FCDE al 31/12/2018	750,18	88,30%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Impianti sportivi	1.184,74	25.991,56	-24.806,82	4,56%
Uso salette comunali	1.500,00	4.190,40	-2.690,40	35,80%
Uso Teatro Goldoni	3000	46.975,64	-43.975,64	6,39%
Totali	5.684,74	77.157,60	-71.472,86	7,37%

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	316.085,39	354.639,45	38.554,06
102	imposte e tasse a carico ente	46.752,86	50.009,32	3.256,46
103	acquisto beni e servizi	832.765,07	1.125.152,51	292.387,44
104	trasferimenti correnti	219.786,15	780.955,87	561.169,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	122.024,59	106.432,04	-15.592,55
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	91.918,83	73.010,00	-18.908,83
110	altre spese correnti	53.126,55	76.100,21	22.973,66
TOTALE		1.682.459,44	2.566.299,40	883.839,96

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato la normativa vigente.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011-2013	Rendiconto
	Impegni	2018
Spese per il personale dipendente	440.781,79	309.996,22
Spese per il personale dipendente F.P.V		2.836,33
I.R.A.P.	28.260,72	24.944,22
Atre spese per il personale	7.285,42	1.186,90
TOTALE SPESE PERSONALE	476.327,93	338.963,67
Spese correnti		2.566.299,40
Incidenza % spesa totale su spese correnti		13,21%

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2018 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha concesso garanzie con fideiussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL,.

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:

VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2015	€ 2.323.905,59
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	€ 232.390,56
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	€ 106.432,04
Deduzione contributi statali e regionali in c/interessi (*)	€ 103.184,00
Totale degli interessi a carico del Comune	€ 3.248,04
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	0,14%
(*) Contributi statali/regionali conto interessi ammortamento mutui	€ 103.184,00

Limite di indebitamento art. 204 del T.U.E.L. 267/2000			
2015	2016	2017	2018
1,93%	1,68%	2,54	0,14

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2018			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.		359.516,92	-359.516,92
TOTALI	0,00	359.516,92	-359.516,92

Descrizione:	2017	2018
Residuo debito finale CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	2.535.144,87	2.175.627,95
Popolazione residente	3.612	3.538
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	701,86	614,93

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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 01.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

per eliminazione di residui attivi	40.301,41
per eliminazione di residui passivi	65.246,09

GESTIONE RESIDUI			
Miglioramenti			
per maggiori accertamenti di residui attivi		18.410,78	+
per economie di residui passivi		65.246,09	+
			83.656,87 +
Peggioramenti			
per eliminazione di residui attivi		40.301,41	-
			40.301,41 -
SALDO della gestione residui			43.355,46 =

Dall'analisi complessiva dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Inc. RE 2018	Maggiori RE 2018	Minori RE 2018	Saldo Maggiori Minori RE 2018	Da Riportare
----ENTRATE----						
Titolo 1	446.183,86	461.673,59	16.713,21	1.223,48	15.489,73	
Titolo 2	5.036,80	5.025,46	0,00	11,34	-11,34	
Titolo 3	117.398,50	41.223,15	1.181,57	24.456,25	-23.274,68	52.900,67
Titolo 4	53.736,21	52.758,84	516,00		516	1.493,37
Titolo 6	67.416,32	41.970,39	0,00			25.445,93
Titolo 7			0			
Titolo 9	24.610,34	10.000,00	0,00	14.610,34	-14.610,34	
TOTALE ENTRATE	714.382,03	612.651,43	18.410,78	40.301,41	-21.890,63	79.839,97

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2018	Pag. RE 2018	Insussisten. 2018	Da Riportare
----USCITE-----				
Titolo 1	338.603,38	255.187,75	39.621,95	43.793,68
Titolo 2	221.857,67	122.274,02	11.013,80	88.569,85
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	49.619,67	32.135,41	14.610,34	2.873,92
TOTALE USCITE	610.080,72	409.597,18	65.246,09	135.237,45

GESTIONE RESIDUI			
Miglioramenti			
per maggiori accertamenti di residui attivi		18.410,78	+
per economie di residui passivi		65.246,09	+
			83.656,87 +
Peggioramenti			
per eliminazione di residui attivi		40.301,41	-
			40.301,41 -
SALDO della gestione residui			43.355,46 =

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nella circostanza del rendiconto è stato individuato un debito fuori bilancio per €. 37.607,31 per spese legali a favore dell'avv. Romito Rodolfo inerenti per causa civile avanti al tribunale di Padova tra il comune di Bagnoli di sopra ed Attiva s.p.a. – incarico patrocinio legale per costituzione in giudizio.

Tale debito sarà oggetto di riconoscimento nella prossima seduta consiliare e che l'importo sarà finanziato con utilizzo di avanzo disponibile risultante dal presente consuntivo 2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Ente ha provveduto alla conciliazione di all'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, con acquisizione delle note informative allegate al Rendiconto ed asseverate dai rispettivi organi di revisione.

Revisione delle partecipazioni

L'Ente con deliberazione di C.C. n. 33 del n. 33 del 30.09.2017 ha proceduto, in applicazione dall'articolo 24 del decreto legislativo 19 agosto 2016 numero 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica), come rinnovato dal decreto delegato 16 giugno 2017 numero 100, all'approvazione del Piano di revisione straordinaria delle società pubbliche.

Con deliberazione di C.C. n. 24 del 29/12/2018, ha provveduto alla revisione ordinaria e annuale delle partecipazioni pubbliche art. 20 D.Lgs. n. 175/2016.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha rilevato la tempestività dei pagamenti di cui al D.P.C.M. del 22-09-2014, come risulta dal relativo allegato al rendiconto, riscontrando un indice annuale del 1,92 giorni medi.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti la capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

I nuovi parametri, la cui applicazione decorre dal 2019, verranno utilizzati per la prima volta a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018 e del bilancio di previsione 2020/2022.

Dalla rilevazione dei parametri della tabella allegata al Rendiconto l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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.

FINANZA DERIVATA

L'Ente non utilizza strumenti di finanza derivata

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Come previsto dall'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 L'Ente ha adottato un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale al 31.12.2018, munito di idonea relazione illustrativa è allegato alla documentazione del rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIOVANNI DAINESE

