

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

---

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 15/2019 del 4 febbraio 2019

Il giorno 04 febbraio 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la proposta di variazione al bilancio di previsione 2019-2021 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### VISTO

L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione – DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

#### VISTI

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

#### VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

## PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

## EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 25.477.709,24	€ 25.477.709,24	€ 36.103.595,07	€ 30.732.962,86
2020	€ 21.214.259,92	€ 21.214.259,92	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.363.018,94	€ 20.363.018,94	€ 0,00	€ 0,00

## VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

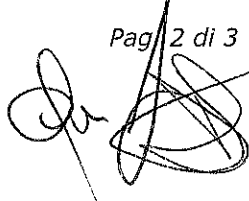
## GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

## DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020  
- che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

Pag. 2 di 3  


- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	105.000,00	105.000,00
Variazioni in aumento .....	€.	105.000,00	105.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	0,00

Totale spese variazione spesa .....	€.	105.000,00	105.000,00
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	113.000,00	113.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	8.000,00	8.000,00

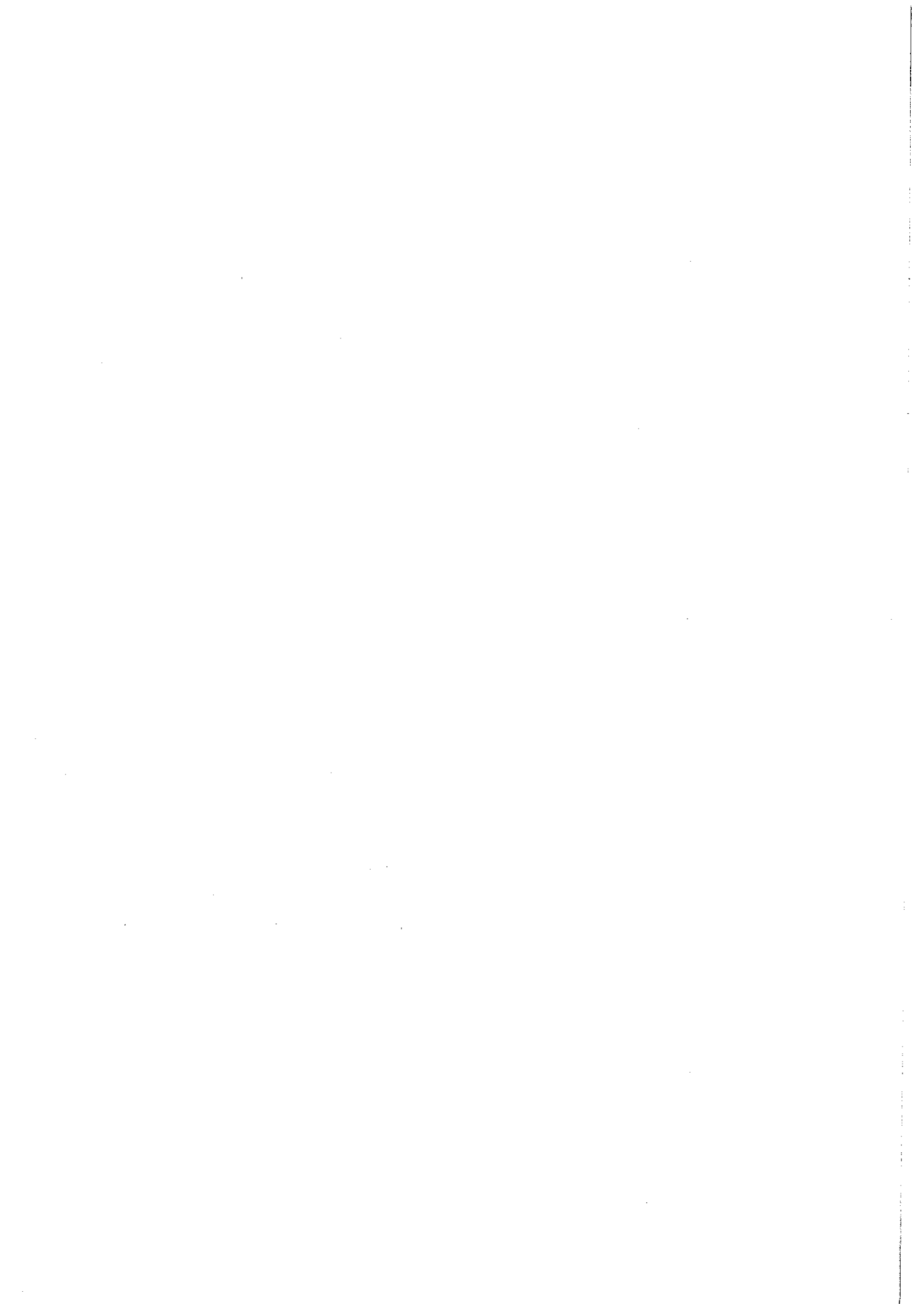
anno 2020	di	competenza
Totale spese variazione spesa .....	€.	0,00
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	8.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	8.000,00

anno 2021	variazione di	competenza
Totale variazione entrate .....	€.	0,00
Variazione in aumento di entrate .....	€.	8.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	8.000,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)  
 Dott. Diego Finco (Revisore)  
 Rag. Franco Longhi (Revisore)



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 16 DEL 04/02/2019

Il giorno 04 febbraio 2019, alle ore 9,30 si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

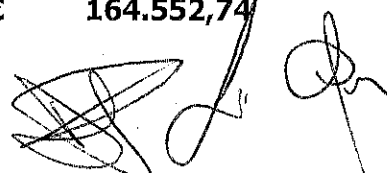
- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore
- 

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/12/2018:

- Fondo di cassa al 01.01.2018	+	€	12.388.508,08
- Reversali emesse fino al nr. 4238 – compreso	+	€	23.524.857,53
	TOTALE	+	€ 35.913.365,61
- Mandati emessi fino al n. 4225 – compreso	-	€	21.322.552,62
	<b>saldo contabile</b>	<b>+</b>	<b>€ 14.590.812,99</b>
- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	12.388.508,08
- Riscossioni del Tesoriere	+	€	23.524.857,53
- Pagamenti del Tesoriere	-	€	21.322.552,62
	<b>saldo del Tesoriere</b>	<b>+</b>	<b>€ 14.590.812,99</b>
- saldo contabile del Comune	-	€	14.590.812,99
	<b>differenza</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>

Alla data del 01.02.2019 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	539,76
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubbl. e dir. pub. aff."	Saldo	€	87.532,77
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	19,31
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	1.538,65
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	1.748,10
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	449,66
- c/c n. 30042360 "ICI – Violazioni"	Saldo	€	283,43
- c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	625,40
- c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	68.316,88
- c/c n. 86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo	€	3.498,78
	<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>164.552,74</b>



### **Adempimenti fiscali**

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di novembre 2018 che porta un risultato a debito del Comune di Euro 1.256,88 – versato all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici entro il 17/12/2018.

L'IVA split payment istituzionale per € 114.563,29 relativa al mese di dicembre 2018 é stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici (mand. 51 del 11.01.2019):

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di luglio, agosto, e settembre 2018 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico;

La dichiarazione IRAP2018 relativa all'anno 2017 è stata stata presentata a mezzo del servizio telematico in data 30.10.2018 prot. 18103017470139066;

### **Pareggio di Bilancio**

In data 29/01/2019 è stato trasmesso il monitoraggio semestrale delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017) tramite il sito del ministero del tesoro, riportando i dati al secondo semestre 2018 che risultano rispettosi degli obiettivi di pareggio;

### **Servizio Economicale**

La resa del conto dell'economista anno 2018 è stata approvata con determina del Responsabile del Settore II Finanze-Tributi n. 13 del 09/01/2019

Si prende atto che con delibera di Giunta nr. 1 del 08.1.2019 è stato nominato un nuovo agente contabile economista nella persona di GOBBI Federica che va a sostituire Bellavere Bruno che per mobilità è passato ad altro Ente;

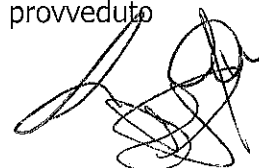
Altresì il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 639,08.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo liquido del conto corrente € 6.469,06;
- contanti in cassa € 639,08;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di gennaio 2019 dal n. 1 al n.24 per € 2.891,86;
- bollette in entrata da regolarizzare mese di gennaio 2019 n. 0 per € 0,00.=.

### **Attuazione del Piano di Ricognizione straordinaria delle partecipazioni**

Il Collegio dei Revisori accerta l'avvenuta attuazione di quanto previsto dal Piano di ricognizione straordinaria ex art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016 che l'Ente ha provveduto



ad approvare in data 21 luglio 2017.

In detto piano era previsto il mantenimento di tutte le partecipazioni in essere.

In data 21.12.2018 con deliberazione di Giunta nr. 159 si è preso atto della definizione gruppo amministrazione pubblica del Comune di Piove di Sacco al 31.12.2018, e con deliberazione consiliare nr. 74 si è provveduto ad approvare il piano delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del d.lgs 175/2016, e con lo stesso provvedimento si è disposta la cessione delle partecipazioni di Banca Etica;

Il documento Revisione ordinaria partecipazioni ex d.lgs 175/2016 art. 20TUSP è stato trasmesso alla Corte dei Conti tramite sistema ConTe il 25.02.2019 prot. 676-SC\_VEN-T97C-A

### **Tempestività dei pagamenti**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione, sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente", dei dati in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

I tempi medi di pagamento per il quarto trimestre 2018 sono pari a giorni +5,65 mentre l'indicatore annuale 2018 di giorni 1,51;

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

I REVISORI

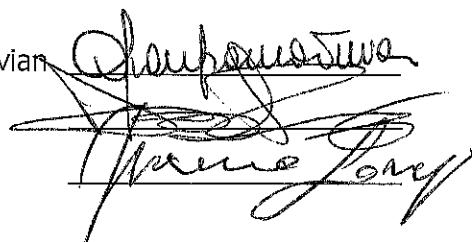
IL PRESIDENTE

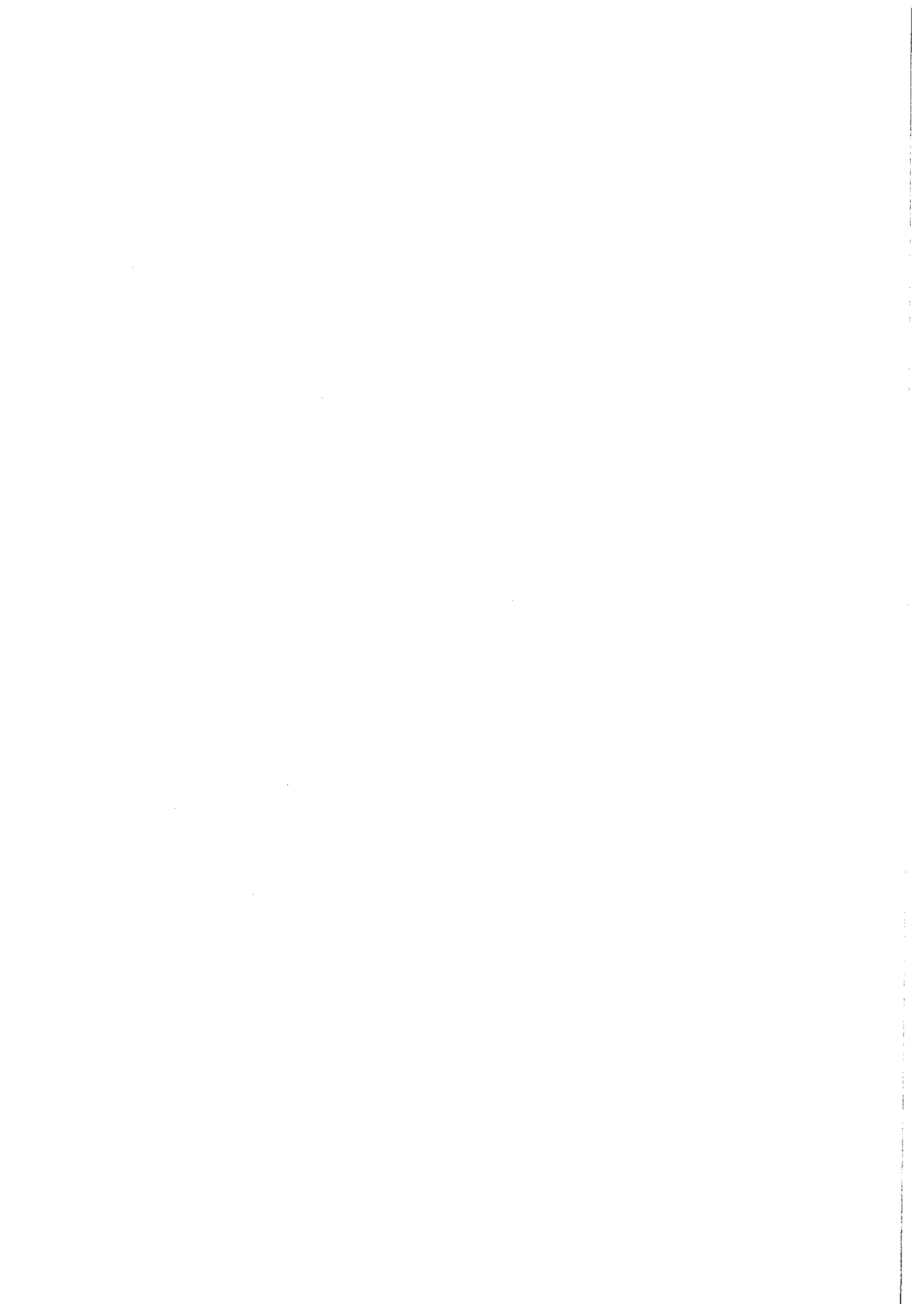
Dott. Rag. Gianfranco Viviani

I REVISORI

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi







# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 17 DEL 04/02/2019

Il giorno 04 febbraio 2019, alle ore 9,30 si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il collegio dei Revisori dei conti , esaminata la proposta di deliberazione di consiglio comunale che approva il PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI così come predisposto dal soggetto gestore del servizio rifiuti SESA SPA, e le relative TARIFFE TA.RI. ANNO 2019

nulla avendo da rilevare , esprime

### PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della allegata proposta di deliberazione

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

I REVISORI

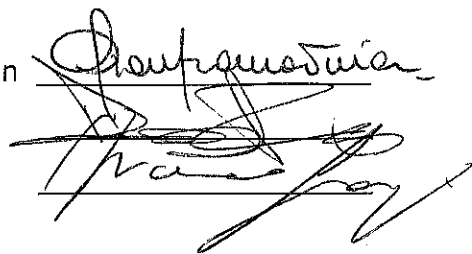
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 18/2019 del 14 febbraio 2019

Il giorno 14 (quattordici) febbraio 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Per esprimere il parere sul Piano economico finanziario 2019.

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale che approva il PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI così come predisposto dal soggetto gestore del servizio rifiuti SESA SPA, e le relative TARIFFE TA.RI. ANNO 2019

Nulla avendo da rilevare, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione della allegata proposta di deliberazione.

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Finco (Revisore)

Rag. Franco Longhi (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**

data in data 2019-02-20 12:42:23 (UTC)

C:\Users\igugole\AppData\Local\Temp\verbale nr. 18\_PARERE\_PEF.pdf.p7m

**Verifica completata con successo**

**Esito della verifica effettuata**

Nome: FINCO DIEGO  
Stato: OK  
Data online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 20/02/2019 12:00:25

**Dati del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Nome: VIVIAN GIANFRANCO  
Stato: OK  
Data online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 20/02/2019 12:30:00

**Dati del firmatario VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 19/2019 del 7 marzo 2019

Il giorno 7 (sette) marzo 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori del Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Per esprimere il parere sulle modifiche al piano triennale dei fabbisogni del personale 2019 - 2021

Al collegio viene chiesto di esaminare la bozza di deliberazione riguardante le modifiche al piano triennale 2019- 2021 dei fabbisogni del personale ai sensi dell'articolo 19 comma 8 legge 28/12/2001 n.448.

ESAMINATO il testo della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto:

**"Modifiche al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2021 approvato con Deliberazione di Giunta comunale n.145 del 4.12.2018".**

CONSIDERATI la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D. Lgs. 165/2001, dalla legge 448/2001 e dal TUEL;

ALLA LUCE di quanto in vigore ai sensi dell'articolo 4 - ter, comma 11 del D.L. 2.02.2012 n. 16;

CONSIDERATO che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra, rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

al sopraccitato piano, subordinato alla copertura finanziaria.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Finco (Revisore)

Rag. Franco Longhi (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**



Verifica effettuata in data 2019-03-07 15:03:42 (UTC)

File verificato: C:\Users\gugole\AppData\Local\Temp\verbale nr. 19\_PARERE\_MODIFICA\_PTFP.pdf-2.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 07/03/2019 14:00:31

**Dati del certificato del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 07/03/2019 14:30:00

**Dati del certificato del firmatario VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

**Fine rapporto di verifica**



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

---

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 20/2019 del 19 marzo 2019

Il giorno 19 (diciannove) marzo 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi – Revisore

Per esprimere il parere sulla modifica del regolamento per l'Accertamento e la Riscossione delle Entrate Tributarie ed Extra-tributarie comunali (art. 52, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446). Introduzione Art. 13 Bis "Fondo da destinare al potenziamento degli uffici preposti alla gestione delle entrate.

Al collegio viene chiesto di esaminare la bozza di deliberazione riguardante l'introduzione dell'art.13 bis al Regolamento per l'Accertamento e la Riscossione delle Entrate Tributarie ed Extra-tributarie comunali.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ESAMINATO il testo della proposta di introduzione dell'art.13 bis al Regolamento per l'Accertamento e la Riscossione delle Entrate Tributarie ed Extra-tributarie comunali;

VISTO l'articolo 1, comma 1091, della legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di Bilancio 2019), che ha riconosciuto la facoltà ai Comuni di prevedere, con proprio regolamento, che il maggior gettito accertato e riscosso, relativo agli accertamenti dell'I.M.U. e della T.A.R.I., attinente all'esercizio fiscale precedente a quello di riferimento, risultante dal conto consuntivo approvato e, nella misura massima del 5%, sia destinato, limitatamente all'anno di riferimento, al potenziamento delle risorse strumentali degli uffici comunali, preposti alla gestione delle entrate e al trattamento accessorio del personale

dipendente, anche di qualifica dirigenziale;

VISTO, altresì, che tale articolo prevede che la quota di trattamento economico accessorio è determinata, anche con riferimento, alle attività connesse alla partecipazione del Comune all'accertamento dei tributi erariali e dei contributi sociali, ai sensi della legge n. 248/2005;

PRESO ATTO che, con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 26/09/2011, veniva approvato Protocollo d'intesa tra il Comune di Piove di Sacco e l'Agenzia delle Entrate per la collaborazione all'attività di accertamento dei tributi erariali, sottoscritto il 29/11/2011;

CONSIDERATO che l'Ente ha ravvisato l'opportunità di dare particolare impulso alle attività di recupero delle entrate correnti, sia in tema di accertamento che di riscossione, al precipuo fine di garantire la stabilità degli equilibri di parte corrente del bilancio comunale, potenziando con possibili risorse addizionali, la dotazione strumentale degli uffici preposti alla gestione delle entrate ed incentivando economicamente il maggiore impegno richiesto ai dipendenti;

CONSIDERATI la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di regolamenti comunali in ottemperanza all'art. 239, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla modifica al "Regolamento per l'accertamento e la riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie", adottato ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, introducendo l'art. 13 bis nel testo proposto.

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Finco (Revisore)

Rag. Franco Longhi (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 21/2019 del 26 marzo 2019

Il giorno 26 (ventisei) marzo 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Ricevuto in data 25/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio*

*precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Preso atto che:

- I vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento utilizzando il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

**1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:**

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.790.209,43	8.082.869,60	707.339,83	1.173,78	
Titolo 2	1.253.120,95	950.335,86	302.785,09	12.364,89	
Titolo 3	6.718.812,47	6.258.441,41	460.371,06	37.070,43	
Titolo 4	957.128,70	812.044,76	145.083,94	3.870,12	
Titolo 5					
Titolo 6	450.000,00		450.000,00		
Titolo 7					
Titolo 9	3.230.590,03	3.206.740,30	23.849,73	183,17	
<b>TOTALE</b>	<b>21.399.861,58</b>	<b>19.310.431,93</b>	<b>2.089.429,65</b>	<b>54.662,39</b>	<b>0,00</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 11.890.724,42	€ 9.933.140,00	€ 1.957.584,42	€ 244.626,18	€ 332.913,61
Titolo 2	€ 5.172.995,87	€ 3.778.265,60	€ 1.394.730,27	€ 62.935,07	€ 3.088.101,71
Titolo 3					
Titolo 4	€ 1.763.398,04	€ 1.763.398,04			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 3.230.590,03	€ 2.709.537,88	€ 521.052,15	€ 5.761,89	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.057.708,36</b>	<b>€ 18.184.341,52</b>	<b>€ 3.873.366,84</b>	<b>€ 313.323,14</b>	<b>€ 3.421.015,32</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1		€ 332.913,61		
Titolo 2		€ 3.088.101,71		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.421.015,32</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 28.186,10
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3	€ 28.186,10	Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 28.186,10</b>		<b>€ 28.186,10</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 3.421.015,32

la composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 3.421.015,32 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 292.695,91	€ 176.525,03			€ 116.170,88				€ 116.170,88
TITOLO II	€ 4.942.992,81	€ 4.101.224,30			€ 841.768,51				€ 841.768,51
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.235.688,72</b>	<b>€ 4.277.749,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 957.939,39</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 957.939,39</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.  
(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

<b>FPV 2018 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 332.913,61</b>
<b>FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 3.088.101,71</b>
<b>FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.421.015,32</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 197.698,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 83.114,13
Altri incarichi	€ 31.185,39
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 20.915,98
Altro	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>€ 332.913,61</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
  
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate; possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2018;
  
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e

per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	178.162,29	545.293,98	279.834,92	292.695,91	332.913,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	45.994,51	306.816,32	49.169,94	29.413,72	20.915,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	132.167,78	238.477,66	230.664,98	263.282,19	311.997,63
- 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					

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.498.934,66	€ 6.798.653,35	€ 6.820.105,98	€ 4.942.992,81	€ 3.088.101,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.848.336,95	1.844.719,58	-1.173,78	2.443,59
Titolo 2	140.998,18	118.235,59	-12.300,56	10.462,03
Titolo 3	904.592,15	601.714,73	-36.514,29	266.363,13
Titolo 4	942.770,55	782.827,33	-3.870,12	156.073,10
Titolo 5				0,00
Titolo 6	823.148,55	796.911,07		26.237,48
Titolo 7				0,00
Titolo 9	70.376,97	70.017,30	-183,17	176,50
<b>TOTALE</b>	<b>4.730.223,35</b>	<b>4.214.425,60</b>	<b>-54.041,92</b>	<b>461.755,83</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.



Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.18</b>
Titolo 1	2.106.996,60	1.605.488,03	-244.626,18	256.882,39
Titolo 2	1.461.858,74	1.299.703,54	-62.935,07	99.220,13
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	551.886,85	233.019,53	-5.761,89	313.105,43
<b>TOTALE</b>	<b>4.120.742,19</b>	<b>3.138.211,10</b>	<b>-313.323,14</b>	<b>669.207,95</b>

**Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;**

#### **6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2019.

#### **7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0\_.

## 8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

## 9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.551.185,48 di cui:

- euro 461.755,83 da gestione residui;
- euro 2.089.429,65 da gestione competenza 2018.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.542.718,79 di cui:

- euro 669.207,95 da gestione residui;
- euro 3.873.510,84 da gestione competenza 2018.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1						2.443,59	707.339,83	709.783,42
Titolo 2			1.887,04	2.000,00		6.574,99	302.785,09	313.247,12
Titolo 3	591,69	35.794,88	56.446,02	52.711,61	17.319,58	103.499,35	460.371,06	726.734,19
Titolo 4				156.073,10			145.083,94	301.157,04
Titolo 5								0,00
Titolo 6	26.237,48						450.000,00	476.237,48
Titolo 7								0,00
Titolo 9				28,50	26,50	121,50	23.849,73	24.026,23
<b>Totale</b>	<b>26.829,17</b>	<b>35.794,88</b>	<b>58.333,06</b>	<b>210.813,21</b>	<b>17.346,08</b>	<b>112.639,43</b>	<b>2.089.429,65</b>	<b>2.551.185,48</b>

## 11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	5.667,50		26.348,22	37.256,73	58.565,32	129.044,62	1.957.584,42	2.214.466,81
Titolo 2				213,72	11.049,37	87.957,04	1.394.730,27	1.493.950,40
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	120.593,64	13.733,02	11.819,72	23.014,79	20.349,39	123.594,87	521.052,15	834.157,58
<b>Totale</b>	<b>126.261,14</b>	<b>13.733,02</b>	<b>38.167,94</b>	<b>60.485,24</b>	<b>89.964,08</b>	<b>340.596,53</b>	<b>3.873.366,84</b>	<b>4.542.574,79</b>

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

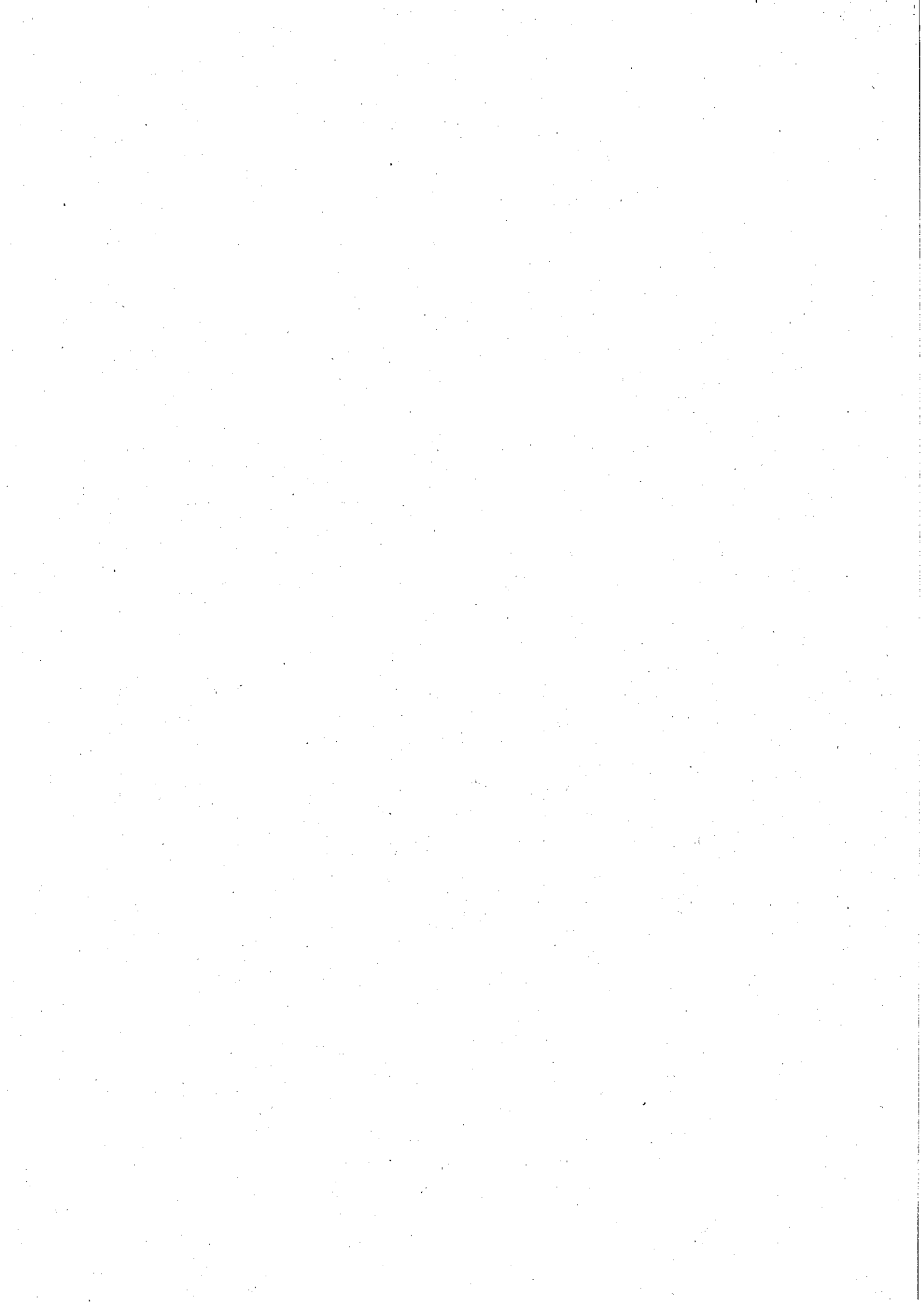
### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Finco (Revisore)

Rag. Franco Longhi (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**





Verifica effettuata in data 2019-04-03 06:43:25 (UTC)

File verificato: G:\BILANCIO\BILANCIO 2019\REVISORI\PARERI FIRMATI\Inr. 21\_parere riaccertamento.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2019 06:00:31

**Dati del certificato del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: LONGHI FRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2019 06:30:00

**Dati del certificato del firmatario LONGHI FRANCO:**

Nome, Cognome: FRANCO LONGHI  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20177116454101  
Data di scadenza: 26/09/2020 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2019 06:30:00

**Dati del certificato del firmatario VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente

Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

---

#### Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 22 del 8 aprile 2019

Il giorno 08 aprile 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 procede alla verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al **31.12.18**, con le seguenti risultanze:

<b>società/ente</b>	<b>C.F.</b>	<b>partecipazione</b> <b>%</b>	<b>diretta/ indiretta</b>
HERA SPA	04245520376	0,01%	<b>Diretta</b>
BANCA POPOLARE ETICA SCPA	2622940233	0,0007%	<b>Diretta</b>
ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	02850670247	1,74%	<b>Diretta</b>
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	0,09%	<b>Diretta</b>
BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE	92095400286	16,14%	<b>Diretta</b>
CONSIGLIO DI BACINO PD SUD	92286630287	7,61%	<b>Diretta</b>

Per la società HERA SPA si prende atto del fatto che trattasi di società quotata

La società BANCA POPOLARE ETICA SCPA ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 3392 del 31.01.2019

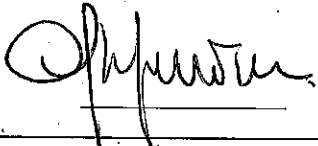

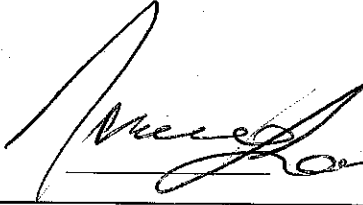
L'ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 2384 del 22.01.2019

Il CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 7409 del 06.03.19

Il BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 7148 del 04.03.2019. Viene dichiarato contrariamente alle risultanze del comune che non sussistono posizioni debitorie. Si ricorda che l'Ente verso il consorzio si è attivato per ingiungere il pagamento del credito.

Il CONSIGLIO DI BACINO PD SUD nato a fine 2015 è attualmente inattivo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian	Dott. Diego Finco	Rag. Franco Longhi
		



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

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. GIANFRANCO VIVIAN

DOTT. DIEGO FINCO

RAG. FRANCO LONGHI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
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....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di Piove di Sacco

## Organo di revisione

Verbale n. 23 dell' 8 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

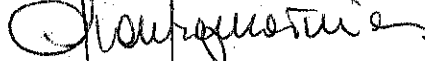
#### approva o presenta

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

Piove di Sacco, lì 8 aprile 2019

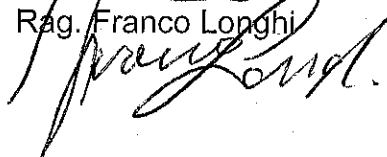
L'organo di revisione

Dott. Gianfranco Vivian



Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi



## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Gianfranco Vivian, Dott. Diego Finco e Rag. Franco Longhi**, revisori nominati, con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 02.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 23.02.2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n...17
di cui variazioni di Consiglio	n.....5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....0

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Piove di Sacco registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..19.850 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;

Tali debiti fuori bilancio sono così classificabili nei relativi anni di riconoscimento:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) ; sentenze esecutive		12.032,01	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>12.032,01</b>	<b>0,00</b>

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	63.204,71	136.280,66	-73.075,95	46,38%	23,93%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	268.695,93	280.037,19	-11.341,26	95,95%	87,16%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	40.984,00	143.884,33	-102.900,33	28,48%	29,28%
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali	15.144,50	30.000,00	-14.855,50	50,48%	16,67%
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi/trasporto scolastico	16.249,08	56.496,00	-40.246,92	28,76%	34,25%
<b>Totali</b>	<b>404.278,22</b>	<b>646.698,18</b>	<b>-242.419,96</b>	<b>62,51%</b>	<b>53,67%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	14.590.812,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	14.590.812,99

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.969.471,07	12.388.508,08	14.590.812,99
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	75.642,77	85.445,05	22.724,35

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	312.491,72	75.642,77	85.445,05
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	312.491,72	75.642,77	85.445,05
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	226.000,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	236.848,95	216.197,72	62.720,70
Fondi vincolati al 31.12	=	75.642,77	85.445,05	22.724,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	75.642,77	85.445,05	22.724,35

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		12.388.508,08			12.388.508,08
Entrate Titolo 1.00	+	9.930.370,03	8.082.869,60	1.844.719,58	9.927.589,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00		0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.714.713,25	950.335,86	118.235,59	1.068.571,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	7.936.942,44	6.258.441,41	601.714,73	6.860.156,14
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 da go. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=I titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.582.025,72	15.291.646,87	2.564.669,90	17.856.316,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.330.067,63	9.933.140,00	1.605.488,03	11.538.628,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.763.418,31	1.763.398,04	0,00	1.763.398,04
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 finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.093.485,94	11.696.538,04	1.605.488,03	13.302.026,07
Differenza D (D=B-C)	=	1.488.539,78	3.595.108,83	959.181,87	4.554.290,70
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)	-	1.578.000,00	1.578.000,00	0,00	1.578.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=E-F+G)	=	-89.460,22	2.017.108,83	959.181,87	2.976.290,70
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.463.850,43	812.044,76	782.827,33	1.594.872,09
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.273.148,55	0,00	796.911,07	796.911,07
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	1.578.000,00	1.578.000,00	0,00	1.578.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.314.998,98	2.390.044,76	1.579.738,40	3.969.783,16
Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B4)	+	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 finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziaria (L+I+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	5.314.998,98	2.390.044,76	1.579.738,40	3.969.783,16
Spese Titolo 2.00	+	8.591.541,43	3.778.265,60	1.299.703,54	5.077.969,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	8.591.541,43	3.778.265,60	1.299.703,54	5.077.969,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	8.591.541,43	3.778.265,60	1.299.703,54	5.077.969,14
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P+G)	=	-3.276.542,45	-1.388.220,84	280.034,86	-1.088.185,98
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. credito di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Ammortamento da tesoro	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 7 (T) - Chiusura anticipazioni tesoro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate e terze partite di giro	+	4.444.876,97	3.206.740,30	70.017,30	3.276.757,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite di terzo partite di giro	-	4.926.386,85	2.709.537,88	233.019,53	2.942.557,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+O+L1+R+S+T+U-V)	=	8.540.995,83	1.126.090,41	1.076.214,50	14.590.812,99

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



## Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.178.408,36 come risulta dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-657.846,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.235.688,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.421.015,32
SALDO FPV	1.814.673,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	620,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.662,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	313.323,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	259.281,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-657.846,78
SALDO FPV	1.814.673,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	259.281,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.008.750,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.753.550,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	9.178.408,36

\*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:

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in e/competenza	Incastri in e/competenza	%
		(A)	(B)	Incastri/accertamenti in e/competenza
		(B/A*100)		
<b>Titolo I</b>	8.561.095,48	8.790.209,43	8.082.869,60	91,95309468
<b>Titolo II</b>	1.573.715,07	1.253.120,95	950.335,86	75,83752071
<b>Titolo III</b>	7.059.611,03	6.718.812,47	6.258.441,41	93,14802933
<b>Titolo IV</b>	1.524.950,00	957.128,70	812.044,76	84,84175221
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.388.508,08	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		292.695,91
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate e Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.762.142,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti			21.697,91
pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11.890.724,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		332.913,61
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	(-)		1.763.398,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>3.067.802,69</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**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		323.829,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti			266.397,15
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.578.000,00
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>1.813.632,26</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.684.920,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.942.992,81
R) Entrate e Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.407.128,70
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	(+)		1.578.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.172.995,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale (di spesa)	(-)		3.088.101,71
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>1.351.944,76</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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>3.165.577,02</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.813.632,26</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	323.829,57
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>1.489.802,69</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	292.695,91	332.913,61
FPV di parte capitale	4.942.992,81	3.088.101,71
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	297.834,92	292.695,91	332.913,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			14.041,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			224.880,98
- 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			87.116,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			6.874,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.820.105,98	4.942.992,81	3.088.101,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.185.207,66	3.063.175,52	2.521.459,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.634.898,32	1.879.817,29	566.642,51
- 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 9.178.408,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.388.508,08
RISCOSSIONI	(+)	4.214.425,60	19.310.431,93	23.524.857,53
PAGAMENTI	(-)	3.138.211,10	18.184.341,52	21.322.552,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.590.812,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.590.812,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	461.755,83	2.089.429,65	2.551.185,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	669.207,95	3.873.366,84	4.542.574,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			332.913,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			3.088.101,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>9.178.408,36</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)	5.672.208,40	7.762.300,52	9.178.408,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	702.328,68	936.485,08	1.072.027,75
Parte vincolata (C)	4.146.356,69	5.604.343,14	6.602.993,62
Parte destinata agli investimenti (D)	70.464,81	209.561,46	246.596,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	753.058,22	1.011.910,84	1.256.790,57

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			in conto	in conto	in conto	in conto	in conto	in conto	in conto		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	615.438,54	615.438,54									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata	57.432,42		0,00	0,00	57.432,42						
Utilizzo parte vincolata	1.126.317,98										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	209.561,46									209.561,46	
Valore delle parti non utilizzate	5.753.550,12	396.472,30	440.816,67	242.420,76	195.813,25						0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>7.762.300,52</b>	<b>1.011.910,84</b>	<b>440.816,67</b>	<b>242.420,76</b>	<b>253.247,65</b>	<b>2.183.225,51</b>	<b>296.452,00</b>	<b>94.920,83</b>	<b>3.029.744,80</b>	<b>209.561,46</b>	

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.33 del 26.03.19 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. 33 del 26.03.19 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.730.223,35	4.214.425,60	461.755,83	- 54.041,92
Residui passivi	4.120.742,19	3.138.211,10	669.207,95	- 313.323,14

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	50.609,10	175.815,88
Gestione corrente vincolata	0,00	68.810,30
Gestione in conto capitale vincolata	3.870,12	49.142,55
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	13.792,52
Gestione servizi c/terzi	183,17	5.761,89
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>54.662,39</b>	<b>313.323,14</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 assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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



2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizio precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2016	FCDE al 31.12.2016
IDU	Residui iniziali		126.487,75	48.607,00	0,00	0,00	1.039.343,53	0,00	
	Riscosso e/residui al 31.12		126.487,75	48.607,00	0,00	0,00	1.039.343,53		
	Percentuale di riscossione								
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		127.634,40	536.578,41	488.741,53	266.349,65	114.151,14		
	Riscosso e/residui al 31.12		127.634,40	357.052,06	433.884,64	251.492,41	111.485,67	203.938,29	9.281,69
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		71.596,75	65.149,87	37.153,91	64.233,73	46.214,22	50.999,80	
	Riscosso e/residui al 31.12		69.253,25	61.411,54	24.919,18	55.171,41	29.465,62		10.913,96
	Percentuale di riscossione		95,73	94,26	67,07	85,89	63,76		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		1.285,38		691,16				
	Riscosso e/residui al 31.12		1.285,38		691,16				
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

<sup>11)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 302.921,06

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 142.420,76 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00
- utilizzi	9.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.500,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

- €. 410.000,00 Accantonamento per eventuali rimborsi su Imposta Pubblicità e Diritto Pubbliche affissioni a seguito Sentenza Corte Costituz.15/18 e risoluzione Dipartimento Finanze 2/DF anno 2018 che hanno ritenuto le maggiorazioni dall'anno 2012 dell'imposta di pubblicità illegittime.
- €. 215.185,93 Altri accantonamenti vincolo per franchigie sinistri, per garanzia fidejussoria a seguito convenzione per adeguamento complesso sportivo via Botta;

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.830.052,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.034.284,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.453.803,40	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>16.318.140,64</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.631.814,06</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	532.968,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.098.845,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	532.968,72	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>3,27%</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	+	12.221.139,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	1.763.398,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	450.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>10.907.740,96</b>



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	15.117.238,61	13.560.953,90	12.221.139,00
Nuovi prestiti (+)		226.000,00	450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.556.282,71	-1.565.814,90	-1.514.854,90
Estinzioni anticipate (-)			-248.543,14
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.560.953,90</b>	<b>12.221.139,00</b>	<b>10.907.740,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.850	19.902	20.086
Debito medio per abitante	683,17	614,07	543,05

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>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	641.125,96	568.682,52	532.968,72
Quota capitale	1.556.282,71	1.565.814,90	1.763.398,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.197.408,67</b>	<b>2.134.497,42</b>	<b>2.296.366,76</b>

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

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	248.543,14
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	21.697,91

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

## 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 29.03.2019 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:

#### 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	317.716,23	316.009,61	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi-tasi	11.571,92	11.571,92	0,00	0,00

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 26.479,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	1.039.343,53	
Residui riscossi nel 2018	1.039.343,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate relative alla TARSU-TIA-TARI sono riscosse dal concessionario SESA.

### **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	301.898,19	359.745,43	476.747,26
Riscossione	301.898,19	359.745,43	476.747,26

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	0,00%
<b>2017</b>	88.076,16	24,48%
<b>2018</b>	0,00	0,00%

### **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	3.398.642,76	3.844.965,56	3.737.510,42
riscossione	3.147.091,95	3.745.633,23	3.636.217,60
%riscossione	92,60	97,42	97,29
FCDE	127.075,77	105.545,81	9.281,69

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	3.398.642,76	3.844.965,56	3.737.510,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
quota da destinare	3.119.947,52	3.523.204,26	3.406.393,03
entrata netta	3.119.947,52	3.523.204,26	3.406.393,03
destinazione a spesa corrente vincolata	1.200.561,67	1.063.997,92	1.214.053,25
% per spesa corrente	38,48	30,20	35,64
destinazione a spesa per investimenti	1.919.385,85	2.459.206,34	2.113.984,50
% per Investimenti	61,52	69,80	62,06

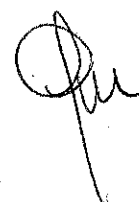
Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 30,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	46.217,77	
Residui riscossi nel 2018	29.465,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	16.752,15	36,25%
Residui della competenza	34.247,65	
Residui totali	50.999,80	
FCDE al 31/12/2018	10.913,96	21,40%



## Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
redditi da lavoro dipendente	3.456.690,93	3.567.403,13	110.712,20
imposte e tasse a carico ente	287.269,02	302.886,15	15.617,13
acquisto beni e servizi	6.443.513,75	6.318.610,28	-124.903,47
trasferimenti correnti	1.087.826,71	937.010,71	-150.816,00
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	569.675,87	532.968,72	-36.707,15
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	41.927,55	65.953,03	24.025,48
altre spese correnti	161.641,73	165.892,40	4.250,67

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 106.060,28;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.183.578,92;
- 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.



	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	3.743.467,87	3.567.403,13
Spese macroaggregato 103	47.000,00	40.487,02
Irap macroaggregato 102	231.851,72	218.972,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		183.754,38
Altre spese: rimb.personale comandato	54.917,79	3.850,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.077.237,38</b>	<b>4.014.467,16</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>893.658,46</b>	868.231,42
(-) Altre componenti escluse: fpv competenza 2017 di cui rinnovi contrattuali		96.362,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.183.578,92</b>	<b>3.049.873,63</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano



l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo o di amministrazione dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 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.

Detto piano prevede la dismissione della partecipazione nella Banca Popolare Etica.

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

### **CONTO ECONOMICO**

		2018	2017
A	Componenti positivi della gestione	16.822.393,94	17.415.447,58
B	Componenti negativi della gestione	13.769.694,63	14.681.715,04
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.052.699,31</b>	<b>2.733.732,54</b>
C	Proventi e oneri finanziari	-517.248,02	-500.752,84
	Proventi finanziari	15.720,70	69.423,03
	Oneri finanziari	532.968,72	570.175,87
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0	0
	Rivalutazioni	0	0
	Svalutazioni	0	0
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.535.451,29</b>	<b>2.232.979,7</b>
E	Proventi straordinari	477.469,25	729.434,56
E	Oneri straordinari	-106.541,92	709.892,48
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.906.378,62</b>	<b>2.252.521,78</b>
	IRAP	225.870,48	213.780,68
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.680.508,14</b>	<b>2.038.741,10</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti

negativi) rispetto all'esercizio precedente, è di euro 302.471,59.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 370.927,33 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.378,98, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA	0,01%	15.378,98

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
2.330.355,72	1.655.660,28	2.563.453,70

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	Variaz.	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	62.896.504,20	4.657.908,20	67.554.412,36
Immobilizzazioni finanziarie	354.671,13	0	354.671,13
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>63.251.175,33</b>	<b>4.657.908,20</b>	<b>67.909.083,49</b>
Rimanenze	0		0
Crediti	4.289.589,59	-2.034.148,22	2.255.441,37
Altre attività finanziarie	0		0
Disponibilità liquide	12.388.508,08	-2.202.304,90	14.590.812,99
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.678.097,67</b>	<b>168.156,69</b>	<b>16.846.254,36</b>
Ratei e risconti	2.112,50	38.443,50	40.556,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>79.931.385,50</b>	<b>4.864.508,30</b>	<b>84.795.893,85</b>

PASSIVO	31/12/2017	Variaz.	31/12/2018
Patrimonio netto	58.853.357,97	5.339.098,01	64.192.455,98
Fondo rischi e oneri	495.668,41	237.437,38	733.105,79
Trattamento di fine rapporto			0
Debiti	16.341.881,20	891.565,41	15.450.315,79
Ratei, risconti e contr. invest.	4.240.477,92	179.538,37	4.420.016,29
Totale del passivo	79.931.385,50	4.864.508,30	84.795.893,85
Conti d'ordine	79.931.385,50	4.864.508,30	84.795.893,85

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 302.921,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

Crediti dello Sp	(+)	2.255.441,37		
FCDE economica	(+)	302.921,06		
Depositi postali	(+)			
Depositi bancari	(+)			
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	7.176,95		
Crediti stralciati	(-)			
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)			
altri residui non connessi a crediti	(+)			
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>2.551.185,48</b>		
quadratura		2.511.185,48		

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

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-92.937,97
II	Riserve	61.604.885,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	17.790.725,42
b	da capitale	2.720.684,29
c	da permessi di costruire	8.955.988,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.137.487,25
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.680.508,14</b>
	<b>PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018</b>	<b>64.192.455,98</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	142.420,76
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	626.685,93
<b>totale</b>	<b>769.106,69</b>

#### Debiti

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

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

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

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



Debiti	(+)	15.450.315,79	
Debiti da finanziamento	(-)	10.907.741,00	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	€ 532.968,72	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>			
quadratura		4.542.574,79	
* al netto dei debiti di finanziamento			

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 186.758,95 riferite alla vendita loculi, e contributi agli investimenti per euro 124.950,00 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione del Veneto per realizzazione pista ciclabile via Beverare.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 121.593,22 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per concessioni pluriennali è stato ridotto per euro 10.577,36 quale quota annuale di ammortamento.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le proprie considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

L'Organo di revisione fornisce all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria segnalando l'attenzione a quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

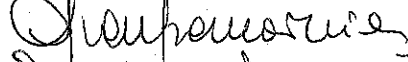
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di Revisione

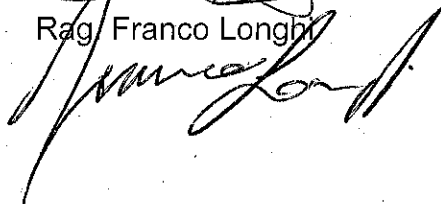
Dott. Gianfranco Vivian



Dott. Diego Finco



Rag. Franco Longhi





# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 24 DEL 08/04/2019

Il giorno 08 aprile 2019, alle ore 11,30 si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/03/2019:

- Fondo di cassa al 01.01.2019	+	€	14.590.812,99
- Reversali emesse fino al n. 833 – compreso	+	€	2.511.865,75
	TOTALE	+	€ 17.102.678,74
- Mandati emessi fino al n. 951 – compreso	-	€	3.560.876,87
	<b>saldo contabile</b>	<b>+</b>	<b>€ 13.541.801,87</b>

- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	14.590.812,99
- Riscossioni del Tesoriere	+	€	4.014.287,98
- Pagamenti del Tesoriere	-	€	3.378.184,62
	<b>saldo del Tesoriere</b>	<b>+</b>	<b>€ 15.226.916,35</b>
- saldo contabile del Comune	-	€	13.541.801,87
	<b>differenza</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.685.114,48</b>

#### Riconciliazione

- Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	390.916,92
- Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	208.224,67
- Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	1.573.202,46
- Reversali emesse e ancora da incassare	-	€	70.780,23
	<b>differenza</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.685.114,48</b>
- Differenza per quadratura		€	-

Alla data del 04.04.2019 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	'118.693,94
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubb. e dir. pub. aff."	Saldo	€	'4.209,05
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	'2.868,86
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	'4.511,05
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	'897,22
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	'124,38



- c/c n.	30042360 "ICI – Violazioni"	Saldo	€	'629,21
- c/c n.	4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	'564,24
c/c n.	75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	'147.205,41
- c/c n.	86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo	€	'5.712,48
		<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>'285.415,84</b>

### **Adempimenti fiscali**

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di dicembre 2018 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 6.821,96.=.

L'IVA split payment istituzionale per € 48.814,57 relativa al mese di febbraio 2019 é stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 18/03/2019 (mandato n. 731 del 08/03/2019):

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 27/02/2019, codice identificativo 212683984;

La comunicazione Certificazione Unica 2019 – relativa all'anno 2018 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 06/03/2019 protocollo n. 19030613141221861 (per n. 82 dichiarazioni) e in data 01/03/2019 protocollo n. 19030114014745336 (per n. 150 dichiarazioni).

### **Pareggio di Bilancio**

In data 29/03/2019 è stata trasmessa la certificazione digitale relativa alle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017) tramite il sito del ministero del tesoro, riportando i dati dell'esercizio 2018 che risultano rispettosi degli obiettivi di pareggio.

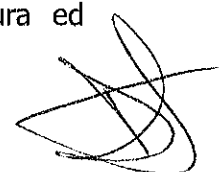
### **Servizio Economale**

Il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 652,82.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo liquido del conto corrente € 8.197,09;
- contanti in cassa € 652,82;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di marzo e aprile 2019 dal n. 60 al n. 73 per € 1.150,09;
- bollette in entrata da regolarizzare mese di marzo e aprile 2019 n. 0 per € 0,00.=.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.



I REVISORI

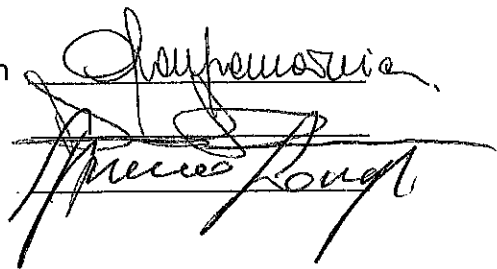
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is 'Gianfranco Vivian', the middle one is 'Diego Finco', and the bottom one is 'Franco Longhi'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized script.

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 25 /2019 del 22 maggio 2019

Il giorno 22 maggio 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la variazione nr. 2 al bilancio di previsione 2019-2021 nei termini di competenza e di cassa - d'urgenza ai sensi degli artt. 42 co. 4 e 175 co. 4 del d.lgs 267/2000 del TUEL sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### VISTO

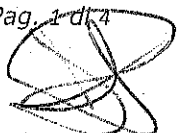
L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione - DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

#### VISTI



I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

### VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

### PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

### EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 26.352.087,55	€ 26.352.087,55	€ 36.774.030,70	€ 31.262.581,66
2020	€ 21.221.259,92	€ 21.221.259,92	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.370.018,94	€ 20.370.018,94	€ 0,00	€ 0,00

### VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

### GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;

- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

### DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021

- che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	220.453,63	220.453,63
Variazioni in aumento .....	€.	220.453,63	0,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	0,00

Totale spese variazione spesa .....	€.	220.453,63	220.453,63
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	259.065,63	259.065,63
Variazioni in diminuzione .....	€.	38.630,00	38.630,00

anno 2020	di	competenza
Totale variazione entrate .....	€.	7.000,00
Variazioni in aumento .....	€.	7.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00

Totale spese variazione spesa .....	€.	7.000,00
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	7.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00

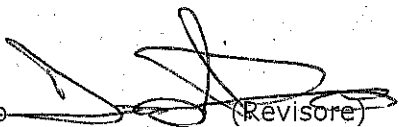
anno 2021	variazione di	competenza
Totale variazione entrate .....	€.	7.000,00
Variazione in aumento di entrate .....	€.	7.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	7.000,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Fince



(Revisore)

Rag. Franco Longhi

(Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2019-07-11 14:29:23 (UTC)

File verificato: G:\BILANCIO\BILANCIO 2019\REVISORI\PARERI FIRMATI\nr. 25  
PARERE\_VARIAZIONE\_BILANCIO.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 11/07/2019 14:00:32

**Dati del certificato del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero  
identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di  
certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del  
certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del  
CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741:1.1.1

Firmatario 2: LONGHI FRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 11/07/2019 13:30:00

**Dati del certificato del firmatario LONGHI FRANCO:**

Nome, Cognome: FRANCO LONGHI  
Organizzazione: non presente  
Numero  
identificativo: 20177116454101  
Data di scadenza: 26/09/2020 00:00:00  
Autorita' di  
certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT





Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Dike6 - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

---

Firmatario 3: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
11/07/2019 13:30:00

---

Dati del certificato del firmatario **VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

---

**Fine rapporto di verifica**



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 26/2019 del 15.07.2019

**Oggetto: modifiche al piano triennale dei fabbisogni del personale 2019 - 2021**

Il giorno 15 luglio 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore - ASSENTE GIUSTIFICATO -

Al collegio viene chiesto di esaminare la bozza di deliberazione riguardante le modifiche al piano triennale dei fabbisogni del personale 2019- 2021 approvato con le precedenti deliberazioni di Giunta comunale n. 145 del 4.12.2018 e n. 25 del 12.03.2019, ai sensi dell'articolo 19 comma 8 legge 28/12/2001 n.448.

**ESAMINATO** il testo della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Modifiche al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2021 approvato con le Deliberazioni di Giunta comunale n.145 del 4.12.2018 e n. 25 del 12.03.2019".

**CONSIDERATI** la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D. Lgs. 165/2001, dalla legge 448/2001 e dal TUEL;

**ALLA LUCE** di quanto in vigore ai sensi dell'articolo 4 - ter, comma 11 del D.L. 2 .02.2012 n. 16;

**CONSIDERATO** che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra, rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., in

tema di contenimento della spesa di personale;

**ESPRIME**

parere **FAVOREVOLE** al sopraccitato piano, subordinato alla copertura finanziaria.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Dott. Diego Finco (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**



Verifica effettuata in data 2019-07-22 12:14:37 (UTC)

**File verificato:**

C:\Users\gugole\AppData\Local\Temp\19.07.15\_PARERE\_MODIFICA\_PIANO\_FABBISOGNO\_PERSONALE.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/07/2019 12:00:21

**Dati del certificato del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del  
certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 22/07/2019 11:30:00

**Dati del certificato del firmatario VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del  
certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

**Fine rapporto di verifica**





# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N: 27/2019 del 15 luglio 2019

Il giorno 15 luglio 2019 si è riunito, in audioconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.06.2018 nelle persone di :

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore
- Rag. Franco Longhi - Revisore (assente giustificato)

Al collegio viene chiesto di esaminare la proposta di accordo decentrato relativo al triennio 2019-2021;

Vista la relazione tecnico illustrativa predisposta dal Presidente della delegazione trattante di parte pubblica del Comune di Piove di Sacco con la quale viene illustrato il contenuto della pre-intesa relativa all'accordo decentrato triennio 2019-2021;

Preso atto che dall'analisi dei documenti sopra menzionati il fondo destinato a finanziare il salario accessorio per l'anno 2019 rispetta il limite dell'anno 2016 come previsto dall'art. 23 del d.lgs 75/2017 ed è quantificato in € 397.807,00;

Visto il C.C.N.L. comparto Regioni e Autonomie Locali;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio personale e del servizio finanziario, rispettivamente in merito al parere di regolarità tecnica nonché di copertura finanziaria;

Tutto ciò premesso,

### **Il Collegio dei revisori dei Conti**

in relazione all'art. 5, 3° comma del C.C.N.L. 1.4.1999 e art. 15 c. 4 del C.C.N.L. 1.4.1999 del personale del comparto Regioni e Autonomie Locali,

## **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

per quanto di propria competenza, in merito al controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian                    (Presidente)

Dott. Diego Finco                         (Revisore)

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**



## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2019-07-22 12:13:46 (UTC)

File verificato: C:\Users\gugole\AppData\Local\Temp\19.07.15\_VERBALE REVISORI  
ACCORDO DECENTRATO 2019.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita'  
online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
22/07/2019 12:00:21

### Dati del certificato del firmatario **FINCO DIEGO**:

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero  
identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di  
certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
, IT  
Documentazione del  
certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del  
CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita'  
online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
22/07/2019 11:30:00

### Dati del certificato del firmatario **VIVIAN GIANFRANCO**:

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero  
identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di  
certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT





Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

## DiKey - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

### Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 28 /2019 del 22 luglio 2019

Il giorno 22 Luglio 2019 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore - Assente giustificato -
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la variazione nr. 3 al bilancio di previsione 2019-2021 nei termini di competenza e di cassa - d'urgenza ai sensi degli artt. 42 co. 4 e 175 co. 4 del d.lgs 267/2000 del TUEL sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### VISTO

L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";


#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione - DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

#### VISTI

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

 Pag. 1 di 3

## VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

## PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

## EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 26.417.087,55	€ 26.417.087,55	€ 35.286.091,86	€ 29.735.335,33
2020	€ 21.221.259,92	€ 21.221.259,92	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.370.018,94	€ 20.370.018,94	€ 0,00	€ 0,00

## VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

## GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

## DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021  
– che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:


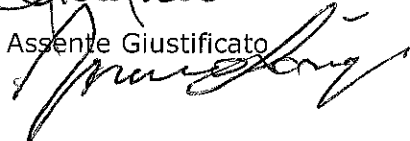
- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	65.000,00	65.000,00
Variazioni in aumento .....	€.	65.000,00	65.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	0,00
Totale spese variazione spesa .....	€.	65.000,00	65.000,00
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	65.000,00	65.000,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	0,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)  
Dott. Diego Finco (Revisore)  
Rag. Franco Longhi (Revisore)

  
Assente Giustificato  




---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU**  
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n... 29 .del... 22 luglio .2019.**

**COMUNE DI PIOVE DI SACCO**

Il giorno 22 luglio 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

Dott. Gianfranco Vivian - Presidente

Dott. Diego Finco - Revisore assente giustificato

Rag. Franco Longhi - Revisore

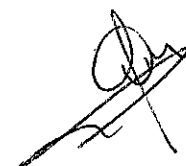
**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio**

**PREMESSA**

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere/verbale n. 12 del 29.11.2018).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 22 del 08.04.2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 9 178 408,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 1 072 027,75
fondi vincolati	per euro 6 602 993,62
fondi destinati agli investimenti	per euro 246 596,42
fondi disponibili	per euro 1 256 790,57



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 22.02.2019
- deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 23.04.2019 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione nr. 2 al bilancio di previsione 2019" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31.05.2019;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 11.06.2019 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione nr. 3 al bilancio di previsione 2019" che sarà ratificata con delibera consiliare nella prossima seduta;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa  
Delibera n. 16 del 19.02.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:  
Determinazione n. 90 del 28.01.2019  
Determinazione n. 405 del 10.04.2019  
Determinazione n. 670 del 13.06.2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad €. 1.200.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro ===
fondi vincolati	per euro 1 200 000,00
fondi destinati agli investimenti	per euro ===
fondi disponibili	per euro ===

In data 11/07/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

#### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

*L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:





- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 05.07.2019
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 02.07.2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili del Settore le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Le P.O. Responsabili di settore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie che saranno recepite con un provvedimento deliberativo contestuale ma autonomo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare un accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In particolare risulta dal Bilancio di esercizio al 31.12.2018 del Consorzio Smal. Rifiuti Bacino PD 4 – CF 92095400286 una perdita di € 23.200,00 che ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile si propone la copertura da parte degli Enti partecipanti al Consorzio.

Considerato che la partecipazione del Comune di Piove di Sacco al Consorzio di Bacino PD 4 è del 16,14% si provvederà con la delibera di assestamento al bilancio all'accantonamento nel fondo perdite società partecipate per la somma complessiva di € 3.745,00.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo.

Visti i report intermedi di tutti i settori sullo stato di attuazione dei programmi relativi agli obiettivi strategici della sezione operativa del DUP 2019 e la relativa proposta di deliberazione relativa alla verifica dello stato di attuazione dei programmi esercizio 2019 ai sensi dell'art. 147 ter del D. Lgs. 267/2000.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	709.783,42	641.180,26	0,00	68.603,16
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	313.247,12	258.254,43	0,00	54.992,69
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	726.734,19	328.537,94	-1.262,70	396.933,55
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	301.157,04	169.154,40	0,00	132.002,64
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	<b>2.050.921,77</b>	<b>1.397.127,03</b>	<b>-1.262,70</b>	<b>652.532,04</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	476.237,48	466.008,45	0,00	10.229,03
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.026,23	10.442,74	-32,00	13.551,49
<b>Totale titoli</b>	<b>2.551.185,48</b>	<b>1.873.578,22</b>	<b>-1.294,70</b>	<b>676.312,56</b>

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	2.214.466,81	1.333.450,69	-9.077,37	871.938,75
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.493.950,40	1.235.039,93	-31.998,17	226.912,30
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b> .....	<b>3.708.417,21</b>	<b>2.568.490,62</b>	<b>-41.075,54</b>	<b>1.098.851,05</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	834.157,58	146.537,66	-1.149,00	686.470,92
<b>Totale titoli</b>	<b>4.542.574,79</b>	<b>2.715.028,28</b>	<b>-42.224,54</b>	<b>1.785.321,97</b>

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio :

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.


Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 22 luglio 2019

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian

(Presidente)

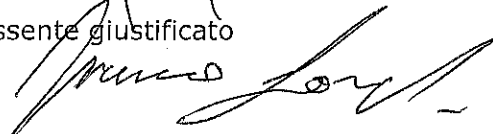


Dott. Diego Finco

(Revisore) assente giustificato

Rag. Franco Longhi

(Revisore)





---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU**  
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n... 29 .del... 22 luglio .2019.**

**COMUNE DI PIOVE DI SACCO**

Il giorno 22 luglio 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

Dott. Gianfranco Vivian - Presidente

Dott. Diego Finco - Revisore assente giustificato

Rag. Franco Longhi - Revisore

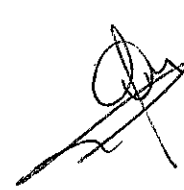
**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio**

**PREMESSA**

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere/verbale n. 12 del 29.11.2018).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 22 del 08.04.2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 9 178 408,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 1 072 027,75
fondi vincolati	per euro 6 602 993,62
fondi destinati agli investimenti	per euro 246 596,42
fondi disponibili	per euro 1 256 790,57



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 22.02.2019
- deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 23.04.2019 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione nr. 2 al bilancio di previsione 2019" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31.05.2019;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 11.06.2019 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione nr. 3 al bilancio di previsione 2019" che sarà ratificata con delibera consiliare nella prossima seduta;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa  
Delibera n. 16 del 19.02.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:  
Determinazione n. 90 del 28.01.2019  
Determinazione n. 405 del 10.04.2019  
Determinazione n. 670 del 13.06.2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad €. 1.200.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro ===
fondi vincolati	per euro 1 200 000,00
fondi destinati agli investimenti	per euro ===
fondi disponibili	per euro ===

In data 11/07/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

#### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

*L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:





- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 05.07.2019
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 02.07.2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili del Settore le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Le P.O. Responsabili di settore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie che saranno recepite con un provvedimento deliberativo contestuale ma autonomo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare un accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In particolare risulta dal Bilancio di esercizio al 31.12.2018 del Consorzio Smal. Rifiuti Bacino PD 4 – CF 92095400286 una perdita di € 23.200,00 che ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile si propone la copertura da parte degli Enti partecipanti al Consorzio.

Considerato che la partecipazione del Comune di Piove di Sacco al Consorzio di Bacino PD 4 è del 16,14% si provvederà con la delibera di assestamento al bilancio all'accantonamento nel fondo perdite società partecipate per la somma complessiva di € 3.745,00.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo.

Visti i report intermedi di tutti i settori sullo stato di attuazione dei programmi relativi agli obiettivi strategici della sezione operativa del DUP 2019 e la relativa proposta di deliberazione relativa alla verifica dello stato di attuazione dei programmi esercizio 2019 ai sensi dell'art. 147 ter del D. Lgs. 267/2000.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	709.783,42	641.180,26	0,00	68.603,16
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	313.247,12	258.254,43	0,00	54.992,69
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	726.734,19	328.537,94	-1.262,70	396.933,55
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	301.157,04	169.154,40	0,00	132.002,64
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	<b>2.050.921,77</b>	<b>1.397.127,03</b>	<b>-1.262,70</b>	<b>652.532,04</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	476.237,48	466.008,45	0,00	10.229,03
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.026,23	10.442,74	-32,00	13.551,49
<b>Totale titoli</b>	<b>2.551.185,48</b>	<b>1.873.578,22</b>	<b>-1.294,70</b>	<b>676.312,56</b>

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	2.214.466,81	1.333.450,69	-9.077,37	871.938,75
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.493.950,40	1.235.039,93	-31.998,17	226.912,30
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b> .....	<b>3.708.417,21</b>	<b>2.568.490,62</b>	<b>-41.075,54</b>	<b>1.098.851,05</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	834.157,58	146.537,66	-1.149,00	686.470,92
<b>Totale titoli</b>	<b>4.542.574,79</b>	<b>2.715.028,28</b>	<b>-42.224,54</b>	<b>1.785.321,97</b>

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio :

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

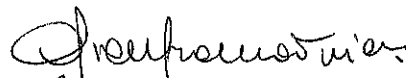
Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 22 luglio 2019

#### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian

(Presidente)

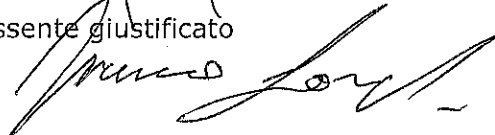


Dott. Diego Finco

(Revisore) assente giustificato

Rag. Franco Longhi

(Revisore)





# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

---

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 30/2019 del 22.07.2019

Il giorno 22 luglio 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore - assente giustificato
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2019-2021 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

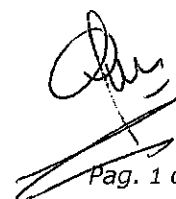
#### VISTO

L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione - DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;



Pag. 1 di 4

## VISTI

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

## VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

## PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

## EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 30.526.395,97	€ 30.526.395,97	€ 36.223.264,29	€ 32.127.697,89
2020	€ 21.234.877,06	€ 21.234.877,06	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.382.018,94	€ 20.382.018,94	€ 0,00	€ 0,00

## VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

## GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;

- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

### DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020  
- che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

- La variazione riporta i seguenti dati:

anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	4.109.308,42	937.172,43
Variazioni in aumento .....	€.	4.134.308,42	962.172,43
Variazioni in diminuzione .....	€.	25.000,00	25.000,00

Totale spese variazione spesa .....	€.	4.109.308,42	2.392.362,56
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	4.279.453,49	2.624.970,56
Variazioni in diminuzione .....	€.	170.145,07	232.608,00

anno 2020	variazione	di	competenza
Totale variazione entrate .....	€.	13.617,14	
Variazioni in aumento .....	€.	13.617,14	
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	

Totale spese variazione spesa .....	€.	13.617,14	
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	68.617,14	
Variazioni in diminuzione .....	€.	55.000,00	

anno 2021	variazione	di	competenza
Totale variazione entrate .....	€.	12.000,00	
Variazione in aumento di entrate .....	€.	12.000,00	
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	

Totale spese variazione spesa .....	€.	12.000,00	
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	22.000,00	
Variazioni in diminuzione .....	€.	10.000,00	



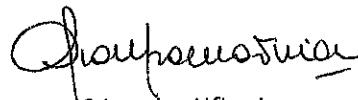
come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

Piove di Sacco, 22 luglio 2019

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian

(Presidente)

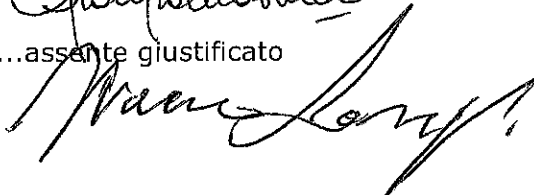


Dott. Diego Finco

(Revisore).....assente giustificato

Rag. Franco Longhi

(Revisore)



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 31. DEL 22/07/2019

Il giorno 22 luglio 2019, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Rag. Franco Longhi - Revisore
- Dott. Diego Finco - Revisore - assente giustificato

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 30/06/2019:

- Fondo di cassa al 01.01.2019	+	€	14.590.812,99
- Reversali emesse fino al n. 1894 – compreso	+	€	8.721.340,09
	TOTALE	+	€ 23.312.153,08
- Mandati emessi fino al n. 1943 – compreso	-	€	7.356.613,94
	<b>saldo contabile</b>	<b>+</b>	<b>€ 15.955.539,14</b>

- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	14.590.812,99
- Riscossioni del Tesoriere	+	€	9.312.900,12
- Pagamenti del Tesoriere	-	€	7.625.213,22
	<b>saldo del Tesoriere</b>	<b>+</b>	<b>€ 16.278.499,89</b>
- saldo contabile del Comune	-	€	15.955.539,14
	<b>differenza</b>	<b>+</b>	<b>€ 322.960,75</b>

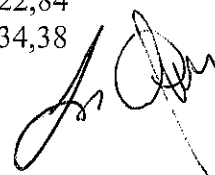
#### Riconciliazione

- Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	144.668,62
- Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	413.267,90
- Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	593.048,98
- Reversali emesse e ancora da incassare	-	€	1.488,95
	<b>differenza</b>	<b>+</b>	<b>€ 322.960,75</b>

- Differenza per quadratura € 0,00

Alla data del 30.06.2019 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	'40.079,49
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubb. e dir. pub. aff."	Saldo	€	'7.038,20
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	'507,25
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	'1.970,94
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	'1.022,84
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	'334,38



deliberazione n. 37 del 02/04/2019 predisposta ai sensi dell'art. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 267/2000 in ordine alle valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

### **Conto annuale del personale 2018 e relativa Relazione accompagnatoria**

Il Collegio prende atto che in data 16/05/2019 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001.

Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione. Con i dati forniti sono sviluppati parametri e indicatori tesi a consentire una migliore gestione del personale.

### **Spese di Rappresentanza**

Il Collegio prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza è stato inviato alla Corte dei Conti tramite servizio Conte il 12/07/2019 – protocollo 0007874-12/07/2019-SC\_VEN-T97C-A ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente stesso.

### **Servizio Economale**

Il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 372,58.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo liquido del conto corrente € 9.179,42;
- contanti in cassa € 372,58;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di luglio 2019 dal n.134 al n.143 per € 448,00;
- bollette in entrata da regolarizzare mese di luglio 2019 n. 0 per € 0,00.=.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

I REVISORI

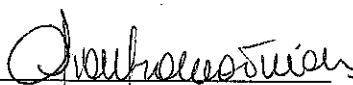
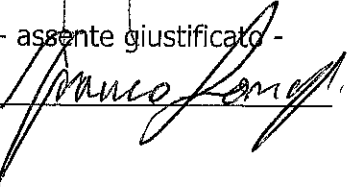
IL PRESIDENTE

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

I REVISORI

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi

  
- assente giustificato -  


# **COMUNE DI PIOVE DI SACCO**

Provincia di Padova

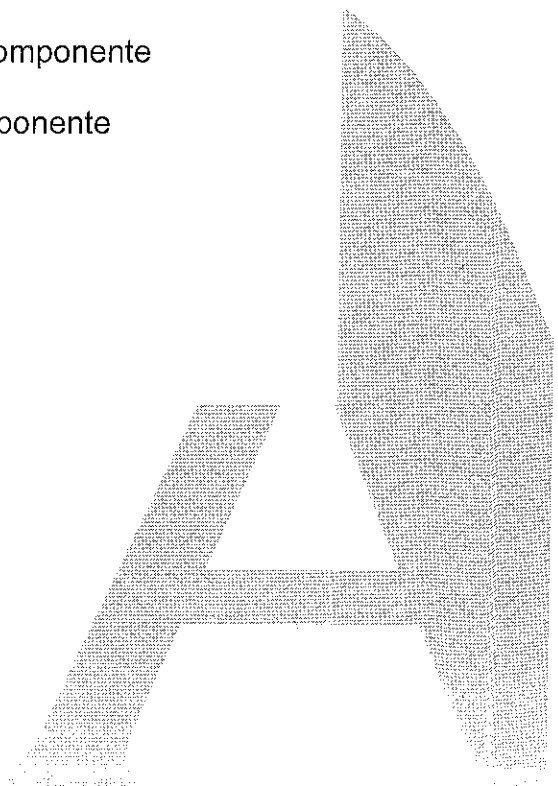
## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

VIVIAN Gianfranco - Presidente

LONGHI Franco - Componente

FINCO Diego - Componente



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

# Comune di Piove di Sacco

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 32 del 16.09.2019

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:


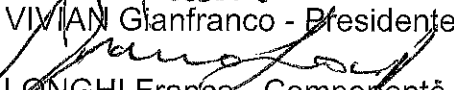

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

*all'unanimità*

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 39 del 13/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Piove di Sacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

  
VIVIAN Gianfranco - Presidente  
  
LONGHI Franco - Componente  
  
FINCO Diego - Componente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Vivian Gianfranco (Presidente), Longhi Franco (Componente), Finco Diego (Componente);

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 del 08/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 39 del 13/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 06/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Piove di Sacco	Classificazione
Consorzio di Bacino Padova Quattro	Via Cavour, 27/B 35028 Piove di Sacco (Pd)	16.626	Comune di Piove di Sacco	16,14%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino del Bacchiglione	Via Palladio, 128 36030 Villaverla (Vi)	0	Comune di Piove di Sacco	1,74%	Ente strumentale partecipato
Consiglio di Bacino Padova Sud		Inattivo	Comune di Piove di Sacco	7,61%	Ente strumentale partecipato

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Piove di Sacco	Classificazione
Consiglio di Bacino del Bacchiglione	Via Palladio, 128 36030 Villaverla (Vi)	0	Comune di Piove di Sacco	1,74%	Ente strumentale partecipato

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio



contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Piove di Sacco, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Attivo Patrimoniale</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Ricavi Caratteristici</b>
<b>Comune di Piove di Sacco – Anno 2018</b>	<b>84.795.893,85</b>	<b>64.192.455,98</b>	<b>16.822.393,94</b>
<b>3% dei valori del Comune</b>	<b>2.543.876,82</b>	<b>1.925.773,68</b>	<b>504.671,82</b>
<b>10% dei valori del Comune</b>	<b>8.479.589,39</b>	<b>6.419.245,60</b>	<b>1.682.239,39</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

#### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Si precisa che non è stato necessario procedere alla rettifica di pre-consolidamento ed



elisioni delle operazioni infragruppo in quanto i bilanci sono uniformi e non esistono operazioni infragruppo;

#### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Piove di Sacco e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.
- 

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Piove di Sacco”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società inserite nel perimetro di consolidamento** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano



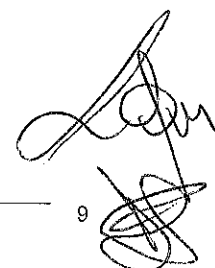
irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Piove di Sacco".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

<b>VERIFICA DI IRRILEVANZA AGGREGATA</b>			
	<b>Attivo Patrimoniale</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Ricavi Caratteristici</b>
<b>Totale aggregato soglie inferiori 3%</b>	<b>167.617,00</b>	<b>58.338,00</b>	<b>65.117,00</b>
<b>10% dei valori del Comune</b>	<b>8.479.589,39</b>	<b>6.419.245,60</b>	<b>1.682.239,39</b>
<b>INCIDENZA</b>	<b>incidenza inferiore 10%</b>	<b>incidenza inferiore 10%</b>	<b>incidenza inferiore 10%</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017 – dati non presenti in quanto l'anno 2018 è il primo anno di approvazione del bilancio consolidato;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.832.621,76		16.832.621,76
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.791.679,60		13.791.679,60
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.040.942,16</b>	<b>0,00</b>	<b>3.040.942,16</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	15.720,71		15.720,71
	<i>oneri finanziari</i>	532.968,72		532.968,72
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.523.694,15</b>	<b>0,00</b>	<b>2.523.694,15</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	477.469,25		477.469,25
E	<i>oneri straordinari</i>	106.592,32		106.592,32
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.894.571,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2.894.571,08</b>
	<i>Imposte</i>	226.117,73		226.117,73
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>2.668.453,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2.668.453,35</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Piove di Sacco (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Piove di Sacco 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	16.832.621,76	16.822.393,94	10.227,82
B	componenti negativi della gestione	13.791.679,60	13.769.694,63	21.984,97
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.040.942,16</b>	<b>3.052.699,31</b>	<b>-11.757,15</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	15.720,71	15.720,70	0,01
	oneri finanziari	532.968,72	532.968,72	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.523.694,15</b>	<b>2.535.451,29</b>	<b>-11.757,14</b>
E	proventi straordinari	477.469,25	477.469,25	0,00
E	oneri straordinari	106.592,32	106.541,92	50,40
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.894.571,08</b>	<b>2.906.378,62</b>	<b>-11.807,54</b>
	imposte	226.117,73	225.870,48	247,25
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>2.668.453,35</b>	<b>2.680.508,14</b>	<b>-12.054,79</b>

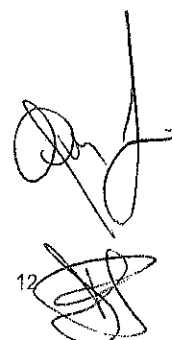
Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo: Nessuna

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017 – dati non presenti in quanto l'anno 2018 è il primo anno di approvazione del bilancio consolidato;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	128,50		128,50
Immobilizzazioni materiali	67.554.527,77		67.554.527,77
Immobilizzazioni finanziarie	354.671,13		354.671,13
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>67.909.327,40</b>	<b>0,00</b>	<b>67.909.327,40</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	2.264.404,99		2.264.404,99
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	14.662.752,80		14.662.752,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.927.157,79</b>	<b>0,00</b>	<b>16.927.157,79</b>
Ratei e risconti	40.556,00		40.556,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>84.877.041,19</b>	<b>0,00</b>	<b>84.877.041,19</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>64.230.492,95</b>		<b>64.230.492,95</b>
Fondo rischi e oneri	733.105,79		733.105,79
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	15.493.426,16		15.493.426,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.420.016,29		4.420.016,29
<b>Totale del passivo</b>	<b>84.877.041,19</b>	<b>0,00</b>	<b>68.650.509,24</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.088.101,71</b>	<b>0,00</b>	<b>3.088.101,71</b>



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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 128,50

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 67.554.527,77

Al riguardo si osserva che

I beni demaniali ammontano ad € 33.320.377,19

Le altre immobilizzazioni materiali ammontano ad € 29.624.960,41

Le immobilizzazioni in corso ammontano ad € 4.609.190,17

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 354.671,13

Sono relative in particolare al valore delle quote di Hera Spa

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.264.404,98

Si evidenziano le voci più significative:

- € 689.477,99 – crediti da tributi
- € 371.072,87 – crediti da amministrazioni pubbliche per contributi
- € 450.000,00 – mutuo credito sportivo

### Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.662.752,80 disponibili presso gli istituti tesorieri

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 64.230.492,95 e risulta così composto:



<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	-92.937,97	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	17.790.725,42	
riserve da capitale	2.720.684,29	
riserve da permessi di costruire	8.955.988,85	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.137.487,26	
altre riserve indisponibili - riserva di consolidamento	50.091,75	
risultato economico dell'esercizio	2.668.453,35	
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>64.230.492,95</b>	<b>0,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>64.230.492,95</b>	<b>0,00</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 733.105,79 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri - fondo svalutazione crediti	733.105,79
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>733.105,79</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 15.493.426,16

Si evidenziano le voci più significative:

- € 10.907.741,00 da debiti di finanziamento/mutui
- € 1.871.429,92 debiti vs/fornitori
- € 834.157,58 depositi cauzionali e partite di giro

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.420.016,29 e si riferisce principalmente a:

- € 3.705.923,33 contributi agli investimenti
- € 714.092,96 concessioni pluriennali

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.088.101,71 e si riferiscono al Fondo Pluriennale Vincolato

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

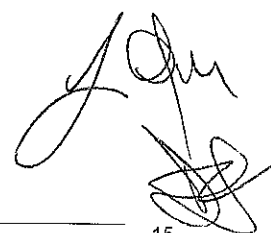
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Piove di Sacco**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Piove di Sacco è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Piove di Sacco è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



## CONCLUSIONI

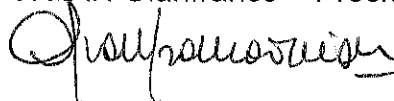
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Piove di Sacco**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 16.09.2019

L'Organo di Revisione

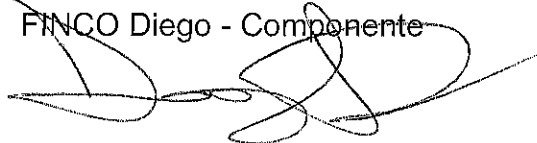
VIVIAN Gianfranco – Presidente



LONGHI Franco - Componente



FINCO Diego - Componente



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 33 /2019 del 25.09.2019

Il giorno 25 (venticinque) settembre 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian      - Presidente
- Dott. Diego Finco              - Revisore
- Rag. Franco Longhi            - Revisore

#### VISTA

la proposta di variazione di bilancio nr. 4 al bilancio di previsione 2019-2021 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### VISTO

L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione – DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

#### VISTI

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

## VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

## PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

## EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 33.316.180,97	€ 33.316.180,97	€ 39.013.049,29	€ 32.994.981,89
2020	€ 21.234.877,06	€ 21.234.877,06	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.382.018,94	€ 20.382.018,94	€ 0,00	€ 0,00

## VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

## GIUDICA

**coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;

**congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;

**attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

## DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021, che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante:

anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	2.789.785,00	2.789.785,00
Variazioni in aumento .....	€.	2.792.285,00	2.792.285,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	2.500,00	2.500,00
Totale spese variazione spesa .....	€.	2.789.785,00	867.284,00
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	2.850.385,00	927.884,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	60.600,00	60.600,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)  
Dott. Diego Finco (Revisore)  
Rag. Franco Longhi (Revisore) -

Firmato Digitalmente



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2019-09-26 07:44:43 (UTC)

File verificato: G:\BILANCIO\BILANCIO 2019\REVISORI\PARERI FIRMATI\nr .33 variazione bilancio nr. 4 del 27.09.2019.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
26/09/2019 07:00:22

**Dati del certificato del firmatario FINCO DIEGO:**

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: LONGHI FRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
26/09/2019 07:30:00

**Dati del certificato del firmatario LONGHI FRANCO:**

Nome, Cognome: FRANCO LONGHI  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20177116454101  
Data di scadenza: 26/09/2020 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT



Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

ate (CPS): - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

---

Firmatario 3: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
26/09/2019 07:30:00

---

Dati del certificato del firmatario **VIVIAN GIANFRANCO**:

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20157116505569  
Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

---

**Fine rapporto di verifica**



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006



# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

---

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 34 /2019 del 25.09.2019

Il giorno 25 settembre 2019 si è riunito in audioconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- |                           |              |
|---------------------------|--------------|
| - Dott. Gianfranco Vivian | - Presidente |
| - Dott. Diego Finco       | - Revisore   |
| - Rag. Franco Longhi      | - Revisore   |

### VISTA

la proposta di rinegoziazione mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa trasferiti poi al Ministero dell'Economia e Finanze in attuazione del DL 269/2003 noti anche come mutui MEF sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

### VISTI

- I commi dal 961 al 964 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018 "Bilancio di Previsione dello stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021"
- il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 30 agosto 2019 e relativi allegati;
- L'articolo 202 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di indebitamento;

### DATO ATTO

che l'operazione di rinegoziazione dei mutui sottoscritti con Cassa depositi e prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze in attuazione del DL 269/2003 noti anche come "Mutui MEF" consentirà al Comune di Piove di Sacco di ottenere risparmi sulle rate dei mutui di seguito indicati:

ID CDP	Scadenza	Tasso interesse fisso	Importo finanziamento concesso	Debito residuo al 01/01/2019
4422627/00	31/12/2023	4,800 %	361.519,00	124.572,70
4425907/00	31/12/2023	4,800 %	154.937,07	53.388,41
4425908/00	31/12/2023	4,800 %	151.063,64	52.053,69
4441009/00	31/12/2023	4,650 %	105.000,00	35.861,02

che le rinegoziazioni dei mutui sopra indicati sono operate nel rispetto del disposto dell'art. 202 e seguenti del D. Lgs. 267/2000 in materia di indebitamento;

### VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

### GIUDICA

**conveniente** l'operazione di rinegoziazione come attuata dal Decreto ministeriale 30 agosto 2019 prevista dalla Legge n. 145/2018;

e, pertanto

### DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di deliberazione di rinegoziazione mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa trasferiti poi al Ministero dell'Economia e Finanze in attuazione del DL 269/2003 noti anche come mutui MEF meglio evidenziati nei prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)  
Dott. Diego Finco (Revisore)  
Rag. Franco Longhi (Revisore) -

Documento firmato Digitalmente



## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2019-09-26 07:39:49 (UTC)

---

File verificato: C:\Users\lgugole\AppData\Local\Temp\19.09.25\_PARERE\_N.  
34\_RINEGOZIAZIONE\_MUTUI.pdf-2.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

---

### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: FINCO DIEGO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 26/09/2019 07:00:22

---

### Dati del certificato del firmatario **FINCO DIEGO**:

Nome, Cognome: DIEGO FINCO  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 16804132  
Data di scadenza: 02/05/2020 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

---

Firmatario 2: LONGHI FRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 26/09/2019 07:30:00

---

### Dati del certificato del firmatario **LONGHI FRANCO**:

Nome, Cognome: FRANCO LONGHI  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 20177116454101  
Data di scadenza: 26/09/2020 00:00:00  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT



Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32

CPS:

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

CPS:

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

CPS:

---

Firmatario 3: VIVIAN GIANFRANCO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
26/09/2019 07:30:00

---

Dati del certificato del firmatario **VIVIAN GIANFRANCO:**

Nome, Cognome: GIANFRANCO VIVIAN

Organizzazione: non presente

Numero identificativo: 20157116505569

identificativo:

Data di scadenza: 28/11/2021 00:00:00

Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,

Certificatore Accreditato,

07945211006, IT

Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1

CPS:

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

CPS:

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

CPS:

---

**Fine rapporto di verifica**



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 35. DEL 21/10/2019

Il giorno 21 ottobre 2019, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Rag. Franco Longhi - Revisore
- Dott. Diego Finco - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 30/09/2019:

Fondo di cassa al 01.01.2019	+	€	14.590.812,99
Reversali emesse fino al n. 2874 - compreso	+	€	14.957.755,35
<b>TOTALE</b>	+	€	<b>29.548.568,34</b>
Mandati emessi fino al n. 2939 - compreso	-	€	13.281.663,71
<b>saldo contabile</b>	+	€	<b>16.266.904,63</b>
Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	14.590.812,99
Riscossioni del Tesoriere	+	€	15.525.373,15
Pagamenti del Tesoriere	-	€	13.274.404,76
<b>saldo del Tesoriere</b>	+	€	<b>16.841.781,38</b>
saldo contabile del Comune	-	€	16.266.904,63
<b>differenza</b>	+	€	<b>574.876,75</b>

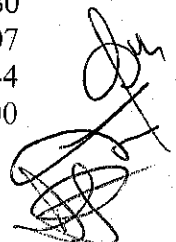
#### Riconciliazione

Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	162.537,19
Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	155.278,24
Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	567.667,80
Reversali emesse e ancora da incassare	-	€	50,00
<b>differenza</b>	+	€	<b>574.876,75</b>

Differenza per quadratura € 0,00

Alla data del 17.10.2019 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	8.132,73
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubb. e dir. pub. aff."	Saldo	€	1.210,80
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	1.158,07
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	2.501,44
- c/c n. 17946351 "Servizi Sociali"	Saldo	€	1.486,00



- c/c n.	210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	502,67
- c/c n.	30042360 "ICI - Violazioni"	Saldo	€	402,80
- c/c n.	4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	48,80
- c/c n.	75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	85.926,04
- c/c n.	86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo	€	10.456,96
	<b>TOTALE</b>	<b>€</b>		<b>111.826,31</b>

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre 2019, estrapolando i seguenti:

**REVERSALI:**

n. 2706 del 17/09/2019 di €. 42,35 relativa a Split Payment istituzionale su ft. Della ditta Germoglio Società Cooperativa Sociale n. 1\_2/81 e 1\_2/82 del 31/07/2019;

n. 2727 del 23/09/2019 di €. 760,04 relativa a ritenuta IRPEF su ft. a favore di Gaspari Germano n. Fatt. PA16/19 del 10/07/2019;

n. 2264 del 07/08/2019 di €. 382,90 relativa a integrazione di due mensilità di canoni di locazioni immobili di Muzzati Giancarlo.

**MANDATI:**

n. 2573 del 29/08/2019 di €. 14.337,44 a favore di Casini Francesco a saldo fatt. PA 4\_19 del 26/08/2019;

n. 2305 del 30/07/2019 di €. 480,00 a favore di Baldo Enrico a saldo fatt. 3/PA del 27/06/2019;

n. 2349 del 02/08/2019 di €. 3.079,25 a favore del Tesoriere Comunale IRPEF a pagamento ritenute d'acconto mese luglio 2019;

n. 2373 del 13/08/2019 di €. 2.428,17 a favore di 3 G Impianti Srl a saldo fatt. PA 15\_19 del 06/07/2019

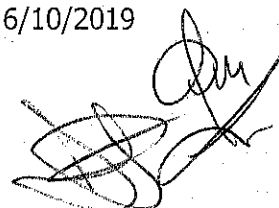
Il Collegio ha accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**Adempimenti fiscali**

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di settembre 2019 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 977,55=.

L'IVA split payment istituzionale per € 87.653,85 relativa al mese di settembre 2019 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 16/10/2019 (mandato n. 2943 del 01/10/2019).



La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di aprile, maggio, giugno 2019 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 06.08.2019, codice identificativo 239104510.=.

#### **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il Collegio verifica inoltre l'avvenuta attestazione della tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2019 pari a 5,09, prot. n. 34672 del 18.10.2019.

#### **Trasmissione del Bilancio Consolidato 2018 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 01.10.2019, ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, gli schemi di bilancio dell'esercizio 2018 in fase Consolidato, corredato dagli allegati previsti dalla legge, acquisizione in data 01/10/2019 con numero di protocollo RGS 219569- cod. bdap 177342930462158901.

#### **Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha trasmesso alla Corte di Conti competente: in data 02.09.2019 prot. 134315 il conto relativo all'esercizio finanziario 2018 reso dal Tesoriere ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.lgs n. 267/2000;

in data 03.09.2019 prot. 134353-134354 il conto relativo all'esercizio finanziario 2018 reso dall'agente delle riscossione Economo comunale.

#### **Conto annuale del personale 2018 e relativa Relazione accompagnatoria**

Il Collegio prende atto che in data 16/05/2019 sono stati trasmessi in via telematica il conto annuale del personale e la relativa Relazione accompagnatoria, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, il modello risulta certificato il 26.06. e il 04.07.2019.

Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione. Con i dati forniti sono sviluppati parametri e indicatori tesi a consentire una migliore gestione del personale.

#### **Dichiarazione IRAP**

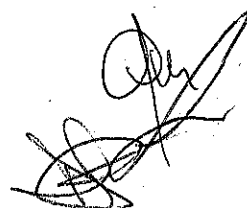
Il Collegio prende atto che in data 26/09/2019 è stata trasmessa in via telematica la dichiarazione Irap 2019 relativa all'anno di imposta 2018 acquisita al prot. 19092611450222741 dell'agenzia delle entrate.

#### **Servizio Economale**

Il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 699,53.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo liquido del conto corrente € 8.641,25;



- contanti in cassa € 699,53;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare € 0,00;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di ottobre 2019 dal n.196 al n.206 per € 659,22;
- bollette in entrata da regolarizzare mese di ottobre per € 0,00.=.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli interventi, sottoscritti come appresso.

I REVISORI

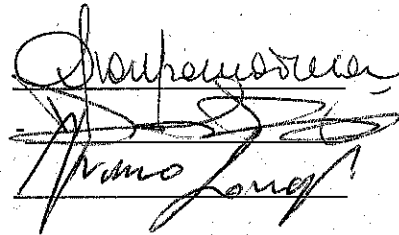
IL PRESIDENTE

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

I REVISORI

Dott. Diego Finco

Rag. Franco Longhi





# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 36/2019 del 19.11.2019

Il giorno 19 (diciannove) novembre 2019 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Rag. Franco Longhi - Revisore

Per procedere all'esame ed alla approvazione del piano triennale dei fabbisogni del personale 2020 - 2022 del Comune di Piove di Sacco.

Al collegio è stata sottoposta la bozza di deliberazione di approvazione del piano triennale dei fabbisogni del personale 2020- 2022.

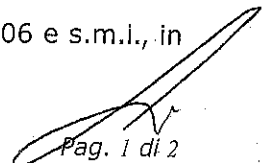
#### Il Collegio dei Revisori

**ESAMINATO** il testo della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020/2022".

**CONSIDERATI** la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D. Lgs. 165/2001, dalla legge 448/2001 e dal TUEL;

**ALLA LUCE** di quanto in vigore ai sensi dell'articolo 4 - ter, comma 11 del D.L. 2 .02.2012 n. 16;

**CONSIDERATO** che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra, rientra nei limiti della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale;



Pag. 1 di 2

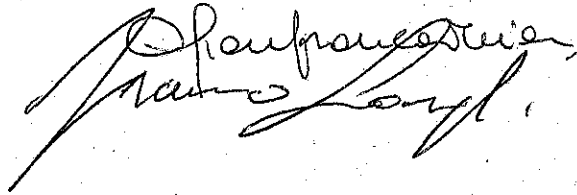
ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** al sopraccitato piano, subordinato alla copertura finanziaria.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)

Rag. Franco Longhi (Revisore)

Handwritten signatures of Gianfranco Vivian and Franco Longhi. The signature of Gianfranco Vivian is written above the signature of Franco Longhi.

*COMUNE DI PIOVE DI SACCO*

*Provincia di Padova*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianfranco Vivian

Rag. Franco Longhi

Dott. Finco Diego

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 37 del 25 novembre 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Piove di Sacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

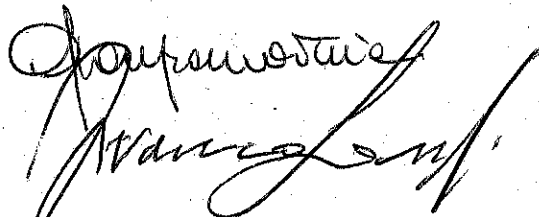
il 25.11.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianfranco Vivian

Rag. Franco Longhi

Dott. Finco Diego (Assente giustificato)



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa.....	14
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 .....	16
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	18
La nota integrativa .....	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	24
Verifica della coerenza interna.....	24
Verifica della coerenza esterna.....	26
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	27
A) ENTRATE.....	27
Entrate da fiscalità locale .....	27
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	29
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	29
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	30
Proventi dei beni dell'ente .....	31
Proventi dei servizi pubblici .....	31
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	33
Spese di personale.....	33
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	34
Spese per acquisto beni e servizi.....	34
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	36
Fondo di riserva di competenza .....	39
Fondi per spese potenziali.....	40
Fondo di riserva di cassa.....	41
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	41
ORGANISMI PARTECIPATI.....	44
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	46
INDEBITAMENTO.....	48
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	50
CONCLUSIONI.....	52



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **VIVIAN Gianfranco**, **LONGHI Franco** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28.06.2018

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 20.11.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 19.11.2019 con delibera n. 141, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 19.11.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di **Piove di Sacco** registra una popolazione al **01.01.2019**, di **n. 20.086 abitanti**.

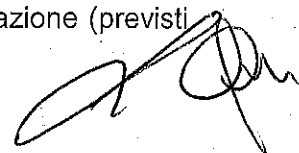
## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).



Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019)

L'Ente **si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

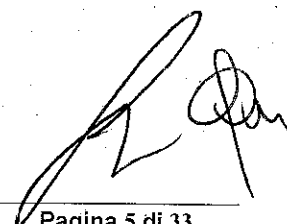
### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 29.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 23 in data 08.04.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

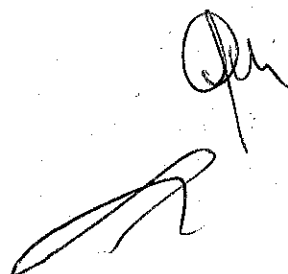
	2017	2018	2019
Disponibilità	12.388.508,08	11.580.249,22	14.590.812,99
Di cui cassa vincolata	85.445,05	487.714,00	22.724,35
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.





## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.789.073,15 9.121.997,34	8.599.000,00 9.096.798,57	8.614.000,00	8.614.000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.682.960,57 1.849.357,95	1.575.518,28 2.164.506,62	1.263.334,00	1.263.334,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.497.551,93 7.015.327,07	5.957.177,30 7.166.825,71	5.927.550,30	5.931.134,30
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.176.101,00 4.677.258,04	3.086.100,00 3.603.236,58	2.810.000,00	660.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 52.885,80	2.325.000,00	1.010.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- 476.237,48	-	2.275.000,00	960.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	-	-	-
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.224.500,00 4.242.622,19	4.224.500,00 4.328.739,42	4.224.500,00	4.224.500,00
<b>TOTALE TITOLI</b>			<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>27.420.186,65 27.432.800,07</b>	<b>23.492.295,58 26.412.992,70</b>	<b>27.439.384,30</b>	<b>22.662.968,30</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>33.316.180,97 39.013.049,29</b>	<b>26.691.195,58 43.913.804,70</b>	<b>28.439.384,30</b>	<b>23.662.968,30</b>

<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3.990.293,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.632.678,15 (0,00) 16.156.336,82	14.090.323,40 2.496.377,64 17.727.840,50	13.352.622,11 1.027.519,93 (0,00)	13.383.325,24 178.679,18 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.656.776,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.879.381,61 600.000,00 10.329.815,28	6.825.000,00 0,00 9.091.776,64	7.155.000,00 0,00 1.000.000,00	3.740.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>	2.885,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 (0,00) 50.000,00	50.000,00 0,00 52.885,80	2.325.000,00 0,00 (0,00)	1.010.000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	787.931,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.529.621,21 (0,00) 1.529.621,21	1.501.372,18 0,00 1.501.372,18	1.382.262,19 0,00 (0,00)	1.305.143,06 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.112.295,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.224.500,00 (0,00) 4.929.208,58	4.224.500,00 0,00 5.336.795,38	4.224.500,00 0,00 (0,00)	4.224.500,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.550.122,40</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>33.316.180,97 600.000,00 32.994.981,89</b>	<b>26.691.195,58 2.496.377,64 33.710.670,50</b>	<b>28.439.384,30 1.027.519,93 1.000.000,00</b>	<b>23.662.968,30 178.679,18 0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>9.550.122,40</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>33.316.180,97 600.000,00 32.994.981,89</b>	<b>26.691.195,58 2.496.377,64 33.710.670,50</b>	<b>28.439.384,30 1.027.519,93 1.000.000,00</b>	<b>23.662.968,30 178.679,18 0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## Avanzo presunto

Il principio contabile 4/2 stabilisce che non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale). Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

L'ente intende applicare al bilancio di previsione le quote vincolate ed accantonate nelle modalità previste dal principio e conseguentemente allega i nuovi prospetti a1) e a2) previsti dal Decreto del 1/8/2019

N.B. Si precisa che la nota integrativa riepiloga e illustra gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3:

- evidenziando gli utilizzi anticipati delle quote del risultato di amministrazione presunto effettuati nel rispetto delle norme e dei principi contabili.

- descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti l'utilizzo dei fondi e delle entrate vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, previsto nel bilancio di previsione, nel rispetto dei vincoli e delle finalità degli accantonamenti.

Nella nota integrativa sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La contabilizzazione del FPV tiene conto delle novità approvate con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>600.000,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>600.000,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>1.000.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.000.000,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	1.000.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.000.000,00</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>17.500.812,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.096.798,57
2	Trasferimenti correnti	2.164.506,62
3	Entrate extratributarie	7.166.825,71
4	Entrate in conto capitale	3.603.236,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	52.885,80
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.328.739,42
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>26.412.992,70</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>43.913.804,70</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	17.727.840,50
2	Spese in conto capitale	9.091.776,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	52.885,80
4	Rimborso di prestiti	1.501.372,18
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.336.795,38
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>33.710.670,50</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>10.203.134,20</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 356.644,74 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2019 inserire il dato stimato).

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			17.500.812,00	17.500.812,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	497.798,57	8.599.000,00	9.096.798,57	9.096.798,57
2	Trasferimenti correnti	588.988,34	1.575.518,28	2.164.506,62	2.164.506,62
3	Entrate extratributarie	1.209.648,41	5.957.177,30	7.166.825,71	7.166.825,71
4	Entrate in conto capitale	517.136,58	3.086.100,00	3.603.236,58	3.603.236,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.885,80	50.000,00	52.885,80	52.885,80
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	104.239,42	4.224.500,00	4.328.739,42	4.328.739,42
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.920.697,12</b>	<b>23.492.295,58</b>	<b>26.412.992,70</b>	<b>26.412.992,70</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.920.697,12</b>	<b>23.492.295,58</b>	<b>43.913.804,70</b>	<b>43.913.804,70</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.990.233,53	14.090.323,40	18.080.556,93	17.727.840,50
2	Spese In Conto Capitale	3.656.776,64	6.825.000,00	10.481.776,64	9.091.776,64
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	2.885,80	50.000,00	52.885,80	52.885,80
4	Rimborso Di Prestiti	787.931,05	1.501.372,18	2.289.303,23	1.501.372,18
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.112.295,38	4.224.500,00	5.336.795,38	5.336.795,38
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.550.122,40</b>	<b>26.691.195,58</b>	<b>36.241.317,98</b>	<b>33.710.670,50</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>10.203.134,20</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.500.812,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.131.695,58	15.804.884,30	15.808.468,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.090.323,40	13.352.622,11	13.383.325,24
<i>di cui</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		226.368,00	212.418,00	212.418,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.501.372,18	1.382.262,19	1.305.143,06
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>540.000,00</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>1.120.000,00</b>
<b>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.</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)	(+)	0,00		
<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	(+)	150.000,00	50.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	690.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Comune di Piove di Sacco

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	2.598.900,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.136.100,00	7.410.000,00	2.630.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00	50.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	50.000,00	2.325.000,00	1.010.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	690.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.825.000,00 1.000.000,00	7.155.000,00 1.000.000,00	3.740.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate al bilancio corrente sono costituite:

da oneri di urbanizzazione destinate a manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria

L'importo di euro 690.000 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

euro 670.000 da entrate codice della strada da destinare alla sicurezza stradale

euro 20.000 da entrate relative alla quota del 20% funzioni tecniche destinate a potenziamento attrezzature

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	50.000,00	2.325.000,00	1.010.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	50.000,00	2.325.000,00	1.010.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Utilizzo proventi alienazioni**

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

**Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).



Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
2.01.01.01.001	PROGETTO SPRAR (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI - CAP. 19024/1)	686.476,00	686.476,00	686.476,00
3.05.02.03.001	CONCORSO STAT.- REGIONE PER SPESE PER ELEZIONI (CAP. 10060)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		716.476,00	716.476,00	716.476,00

**SPESE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
01.07-	SPESE PER LE ELEZIONI (CAP.31350)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1.03.02.99.000				
12.04-	PROGETTO SPRAR (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI) STIPENDI PERSONALE	24.439,00	24.439,00	24.439,00
1.01.01.01.006				
12.04-	PROGETTO SPRAR (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI) -ONERI AL PERSONALE -	7.257,00	7.257,00	7.257,00
1.01.02.01.001				
12.04-	PROGETTO SPRAR (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI) - IRAP -AL PERSONALE -	2.078,00	2.078,00	2.078,00
1.02.01.01.001				
12.04-	PROGETTO SPRAR (SISTEMA DI PROTEZIONE PER RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI) CAP. 20532	653.476,00	653.476,00	653.476,00
1.03.02.99.000				
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		717.250,00	717.250,00	717.250,00

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*****Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

**Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.



## Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 36 in data 19.11.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

## Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il predetto Piano risulta correttamente allegato al D.U.P.

## Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

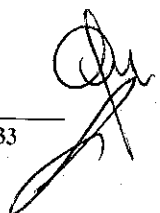
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il predetto Piano risulta correttamente allegato al D.U.P.

## Verifica della coerenza esterna

### Equilibri di finanza pubblica

*I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.***



## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

##### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune di Piove di Sacco ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7 per mille con soglia di esenzione per i possessori di reddito imponibile fino a € 10.500,00 annui.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

##### IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	4.709.648,51	4.710.000,00	4.710.000,00	4.710.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.709.648,51</b>	<b>4.710.000,00</b>	<b>4.710.000,00</b>	<b>4.710.000,00</b>

La **TARI** è affidata in concessione a Sesa Spa che si occupa della gestione completa del ciclo dei rifiuti per conto del Comune di Piove di Sacco.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Con la legge di Bilancio 2018 (n. 205/2017) sono stati attribuiti all'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) compiti di regolazione anche nel settore dei rifiuti.

Il 31 ottobre 2019 ARERA ha deliberato, con atto n. 343/2019, i criteri per la determinazione dei costi efficienti relativi al servizio integrato rifiuti, legittimati ad entrare nel P.E.F. In particolare, la delibera ha delineato le modalità e le tempistiche per la determinazione di tali tariffe, in conformità ai criteri comunitari. Con la medesima delibera ARERA conferma la necessità che i Consigli comunali approvino le tariffe in conformità al metodo ARERA (MTR), già a partire dall'anno 2020.

Ad oggi si è in attesa di ricevere il Piano Economico dei Rifiuti da parte del Concessionario Sesa Spa.

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	219.000,00	219.000,00	219.000,00	219.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	510.000,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>729.000,00</b>	<b>729.000,00</b>	<b>729.000,00</b>	<b>729.000,00</b>

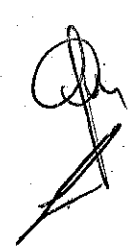
**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	18.998,37	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU	298.717,86	75.223,16	255.000,00	200.000,00	120.000,00	170.000,00
TASI	11.571,92	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>329.288,15</b>	<b>75.223,16</b>	<b>294.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>170.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			16.439,00	18.820,00	9.410,00	9.410,00

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.



**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	476.747,26	0,00	476.747,26
2019 (assestato o rendiconto)	355.000,00	0,00	355.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	450.000,00	150.000,00	300.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	450.000,00	50.000,00	400.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	450.000,00	0,00	450.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

La quantificazione dello stanziamento appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 363.680,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.290.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di **Giunta Comunale n. 138 in data 19.11.2019** la somma di euro 363.680,00 (previsione meno fondo = € 400.000,00 detratto il fondo di € 36.320,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 12.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

Titolo/ Missione/ Programma/ Macroaggregato	Tipologia di spesa	Destinazione ai sensi art. 208 c. 4
<b>Art. 208 c. 4 punto a):</b> Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente ( <b>vincolo di destinazione minimo 45.460,00 pari al 12,5% del totale</b> )		
Mis. 10 Pgm. 5	Manutenzione strade e segnaletica	45.460,00
<b>Totale art 208 c. 4 punto a)</b>		<b>45.460,00</b>
<b>Art. 208 c. 4 punto b):</b> Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale ( <b>vincolo di destinazione minimo 45.460,00 pari al 12,5% del totale</b> )		
Mis. 3 Pgm 1	Spese per accertamenti e controlli	45.460,00
<b>Totale art 208 c. 4 punto b)</b>		<b>45.460,00</b>
<b>Art. 208 c. 4 punto c):</b> Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, interventi a favore della mobilità ciclistica e del trasporto pubblico, progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale ( <b>quota restante della somma vincolata</b> )		
Mis. 3 Pgm 1	Progetti di flessibilità e progetti speciali per il Corpo di Polizia Municipale- Stipendi e Contributi	19.808,00
Mis. 3 Pgm 1	Progetti di flessibilità e progetti speciali per il Corpo di Polizia Municipale- Irap	1.360,00
Mis. 3 Pgm 1	Previdenza complementare del Corpo di Polizia municipale	12.000,00
Mis. 3 Pgm 1	Servizio di vigilanza a tutela utenti deboli	42.000,00
Mis. 4 Pgm 6	Servizio di trasporto pubblico	15.752,00
<b>Totale art 208 c. 4 punto c)</b>		<b>90.920,00</b>

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

### Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	225.000,00	225.000,00	225.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	67.000,00	67.000,00	67.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</b>	<b>292.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	49.657,50	49.657,50	49.657,50
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>17,01%</b>	<b>17,01%</b>	<b>17,01%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate (€)	Uscite (€)	Copertura (%)
Servizio di refezione scolastica	265.000,00	330.000,00	80,30
Uso locali non istituzionali	10.000,00	17.400,00	57,47
Servizi cimiteriali	340.000,00	340.000,00	100,00
Impianti sportivi	28.000,00	101.120,00	27,69
Parcometri	210.000,00	210.000,00	100,00
Asilo nido	33.500,00	125.000,00	26,80
<b>Totale</b>	<b>886.500,00</b>	<b>1.123.520,00</b>	<b>78,90</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato: nessun accantonamento

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione di **Giunta Comunale n. 139 del 19.11.2019**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,90 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Redditi da lavoro dipendente	4.061.595,40	3.988.248,00	3.962.248,00	3.962.248,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	354.239,52	338.915,00	337.365,00	337.365,00
Acquisto di beni e servizi	7.683.711,13	7.720.622,19	7.248.484,87	7.263.484,87
Trasferimenti correnti	1.209.261,16	1.122.978,00	981.984,00	981.984,00
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	432.441,70	361.692,21	307.122,24	322.825,37
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	166.000,00	73.500,00	66.000,00	66.000,00
Altre spese correnti	725.429,24	484.368,00	449.418,00	449.418,00
<b>Totale</b>	<b>14.632.678,15</b>	<b>14.090.323,40</b>	<b>13.352.622,11</b>	<b>13.383.325,24</b>



**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.183.578,92 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 106.060,28;

La spesa indicata comprende l'importo di € 661.103,00 nell'esercizio 2020, di € 661.103,00 nell'esercizio 2021 e di € 661.103,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Prev 2020	Prev 2021	Prev 2022
Spese Macroaggregato 101	3.743.467,87	3.806.548,90	3.760.014,82	3.760.014,82
Spese Macroaggregato 103	105.078,25	58.196,00	58.196,00	58.196,00
Irap Macroaggregato 102	231.851,72	239.777,45	236.758,93	236.758,93
altre spese incluse		73.025,03	65.872,03	65.872,03
<b>Totale spese personale</b>	<b>4.080.397,84</b>	<b>4.177.547,38</b>	<b>4.120.841,78</b>	<b>4.120.841,78</b>
spese escluse	896.818,92	995.046,88	995.046,88	995.046,88
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	3.183.578,92	3.182.500,50	3.125.794,90	3.125.794,90

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 170.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

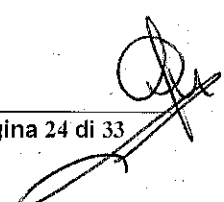
L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.522,00	80,00%	1.104,40	1.106,00	1.106,00	1.106,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.919,00	50,00%	1.959,50	1.696,00	1.696,00	1.696,00
Formazione	29.527,00	50,00%	14.763,50	11.296,19	11.296,19	11.296,19
<b>Totale</b>	<b>38.968,00</b>		<b>17.827,40</b>	<b>14.098,19</b>	<b>14.098,19</b>	<b>14.098,19</b>

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).



**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente
		2020		100,00%	100,00%
		2021		100,00%	100,00%
		2022		100,00%	100,00%
1.01.01.06.002	ENTRATE PROVENIENTI DAL RECUPERO DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA I.M.U.	2020	200.000,00	18.820,00	18.820,00
		2021	120.000,00	9.410,00	9.410,00
		2022	170.000,00	9.410,00	9.410,00
3.02.02.01.004	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI C.D.S. DI CUI ALL'ART 142 - COMMA 12 BIS (AUTOVELOX)	2020	2.290.000,00	0,00	80.000,00
		2021	2.290.000,00	0,00	80.000,00
		2022	2.290.000,00	0,00	80.000,00
3.02.02.01.004	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA (ART. 208 C.D.S.)	2020	400.000,00	36.320,00	36.320,00
		2021	400.000,00	36.320,00	36.320,00
		2022	400.000,00	36.320,00	36.320,00
3.02.02.01.004	RISCOSSIONE A RECUPERO SANZIONI NON PAGATE CONTRAVVENZIONI ANNI PRECEDENTI	2020	250.000,00	22.700,00	22.700,00
		2021	250.000,00	18.160,00	18.160,00
		2022	250.000,00	18.160,00	18.160,00
3.01.03.02.002	FITTI CANONI CONCESSIONI IMMOBILI	2020	225.000,00	49.657,50	49.657,50
		2021	225.000,00	49.657,50	49.657,50
		2022	225.000,00	49.657,50	49.657,50
3.05.02.03.000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI - SERVIZI SOCIALI	2020	55.000,00	18.870,50	18.870,50
		2021	55.000,00	18.870,50	18.870,50
		2022	55.000,00	18.870,50	18.870,50
3.04.03.01.001	RIMBORSO QUOTA CONSORTILE CONSORZIO BACINO PADOVA 4	2020	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		2020	<b>3.420.000,00</b>	<b>146.368,00</b>	<b>226.368,00</b>
		2021	<b>3.340.000,00</b>	<b>132.418,00</b>	<b>212.418,00</b>
		2022	<b>3.390.000,00</b>	<b>132.418,00</b>	<b>212.418,00</b>

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato:

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo MEDIA SEMPLICE:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo

triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE	2020	226.368,00
	2021	212.418,00
	2022	212.418,00

### **Fondo di riserva di competenza**

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 69.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 69.000,00 pari allo 0,52 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 69.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0,00		
Fondo oneri futuri	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Fondo perdite società partecipate	4.000,00	0,00	0,00
Fondo rinnovi contrattuali	81.043,00	81.043,00	81.043,00
Trattamento Fine mandato	3.000,00	3.000,00	3.000,00

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	142.420,76
Fondo oneri futuri	623.685,93
Fondo perdite società partecipate	0,00
Trattamento Fine mandato	3.000,00

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del **codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile**:

Consorzio di Bacino Padova 4

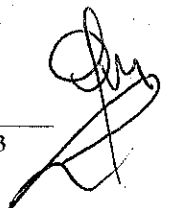
La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2019 per un importo pari ad € 3.745,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo perdite società partecipate	4.000,00	0,00	0,00



**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente provvederà entro il 31.12.2019 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Le partecipazioni che risultano dismesse entro il 31.12.2019 come previsto sono:

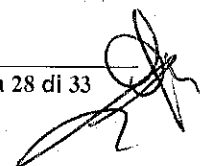
Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
BANCA POPOLARE ETICA	0,007%	non necessaria ai fini istituzionali	procedura ad evidenza pubblica	non ricorrente

L'esito di tale ricognizione sarà stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

**Garanzie rilasciate**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:  
NESSUNA



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

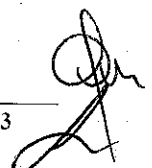
Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	2.598.900,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.136.100,00	7.410.000,00	2.630.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00	50.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	50.000,00	2.325.000,00	1.010.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	690.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.825.000,00 1.000.000,00	7.155.000,00 1.000.000,00	3.740.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

NESSUN INVESTIMENTO DI QUESTA FATTISPECIE



## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

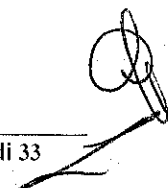
Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 27.09.2019 si è aderito alla proposta di rinegoziazione tassi ai sensi del Decreto MEF 30.08.2019 delle seguenti posizioni:

ID CDP	Scadenza	Tasso interesse fisso	Importo finanziamento concesso	Debito residuo al 01/01/2019	Rata (Ante)	Tasso Fisso (Post) (%)	Rata Semestrale e Costante (Post) dal 30/06/2019	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
4422627/00	31/12/2023	4,800 %	361.519,00	124.572,70	14.160,08	0,097	12.490,52	5	31/12/2023
4425907/00	31/12/2023	4,800 %	154.937,07	53.388,41	6.068,62	0,097	5.353,09	5	31/12/2023
4425908/00	31/12/2023	4,800 %	151.063,64	52.053,69	5.916,90	0,097	5.219,26	5	31/12/2023
4441009/00	31/12/2023	4,650 %	105.000,00	35.861,02	4.060,47	0,097	3.595,67	5	31/12/2023

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	545.975,15	431.884,25	361.692,21	307.122,24	322.825,37
Entrate correnti	17.194.421,58	16.122.950,50	16.762.142,85	16.969.585,65	16.131.695,58
% su entrate correnti	3,18%	2,68%	2,16%	1,81%	2,00%
Limite art. 204 Tuel	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%





## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	12.221.139,00	10.907.720,69	9.378.119,79	7.876.747,61	8.769.485,42
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	0,00	0,00	2.275.000,00	960.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.514.875,17	1.529.600,90	1.501.372,18	1.382.262,19	1.305.143,06
Estinzione anticipate (-)	248.543,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.907.720,69</b>	<b>9.378.119,79</b>	<b>7.876.747,61</b>	<b>8.769.485,42</b>	<b>8.424.342,36</b>
Nr. abitanti 31/12	19.902	20.086	20.112	20.112	20.112
Debito medio per ab.	548,07	466,89	391,64	436,03	418,87

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	545.975,15	431.884,25	361.692,21	307.122,24	322.825,37
Quota capitale	1.763.418,31	1.529.600,90	1.501.372,18	1.382.262,19	1.305.143,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.309.393,46</b>	<b>1.961.485,15</b>	<b>1.863.064,39</b>	<b>1.689.384,43</b>	<b>1.627.968,43</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** l'estinzione anticipata del seguente prestito:

Estinzione anticipata parziale di un mutuo contratto con Banca Carige Rep. Contr. 2649 del 09.05.2007 per l'importo del debito residuo al 31.12.2019 di € 267.256,45 relativo alle sub posizioni di importo originario di euro 522.000,00.= in ammortamento dal 2008 al 31.12.2027

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

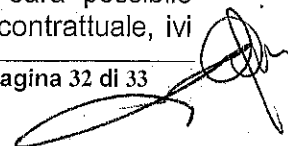
Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi



compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**d) Adeguamento compenso al Collegio dei Revisori dei Conti**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nelle previsioni di spesa dell'esercizio 2020 l'Ente non ha previsto l'adeguamento del compenso stabilito dal Decreto del Ministero dell'Interno del 21/12/2018 in G.U. n. 3 del 4/1/2019 richiesto da tutti i componenti del Collegio con PEC del 12 febbraio 2019. A tale proposito il Collegio invita l'Amministrazione a prendere atto degli orientamenti assunti sull'argomento dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali nonché delle pronunce di varie Sezioni di Controllo della Corte dei Conti nel corso dell'esercizio 2019.

## CONCLUSIONI

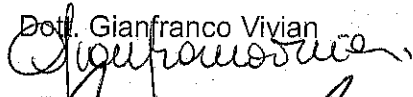

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Gianfranco Vivian  
  
Rag. Franco Longhi  




# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 38 /2019 del 25.11.2019

Il giorno 25 Novembre 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore - ASSENTE GIUSTIFICATO
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la proposta di deliberazione relativa all'estinzione parziale anticipata di mutuo contratto con banca CA.RI.GE. REP. Contratto rep. 2649 del 09.05.2007 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### PRESO ATTO

Che, ai sensi dell'art. 6 del contratto di mutuo soprarichiamato, l'estinzione anticipata non comporta alcuna corresponsione di somme di penalità, quindi l'operazione finanziaria consentirà all'Ente di ottenere risparmi sulle rate future del mutuo suindicato.

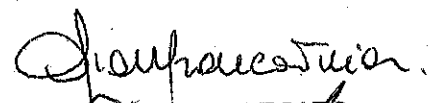
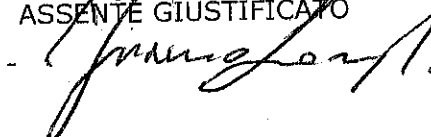
#### VISTO

Il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio Finanziario, espresso ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 267/2000;

Il Collegio dei revisori **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di estinzione parziale anticipata del contratto di mutuo rep. 2649/2007, così come proposto.

#### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian	(Presidente)
Dott. Diego Finco	(Revisore)
Rag. Franco Longhi	(Revisore)

  
ASSENTE GIUSTIFICATO  


---

# COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

---

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 39 /2019 del 25.11.2019

Il giorno 25 Novembre 2019 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 9,30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 29 giugno 2018, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Diego Finco - Revisore - ASSENTE GIUSTIFICATO
- Rag. Franco Longhi - Revisore

#### VISTA

la proposta di variazione nr. 5 al bilancio di previsione 2019-2021 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;

#### VISTO

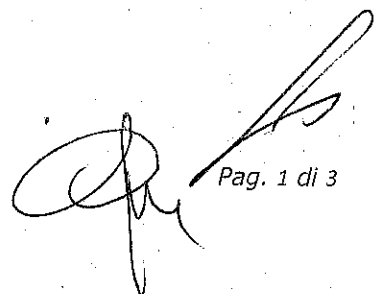
L'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

#### PRESO ATTO

Che, il documento unico di programmazione - DUP 2019/2021 è stato approvato, unitamente al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 con deliberazione n. 75 del 21.12.2018 dal Consiglio Comunale;

Che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/4/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

#### VISTI



Pag. 1 di 3

I prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente, allegati al presente atto a farne parte sostanziale ed integrante, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

### VERIFICATO

il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

### PRESO ATTO

che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 comma 5 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 208 del 28/12/2015 e ss.mm.ii.;

### EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2019	€ 34.393.380,97	€ 34.393.380,97	€ 43.160.813,06	€ 34.342.948,62
2020	€ 21.234.877,06	€ 21.234.877,06	€ 0,00	€ 0,00
2021	€ 20.382.018,94	€ 20.382.018,94	€ 0,00	€ 0,00

### VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

### GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;

- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;

- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

### DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020  
- che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale comportante i seguenti dati:

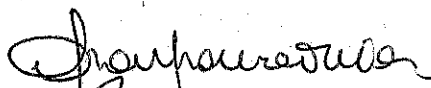
anno 2019	variazione di	competenza	cassa
Totale variazione entrate .....	€.	1.077.200,00	1.137.200,00
Variazioni in aumento .....	€.	1.077.200,00	1.137.200,00
Variazioni in diminuzione .....	€.	0,00	0,00

Totale spese variazione spesa .....	€.	1.077.200,00	1.347.966,73
Variazioni in aumento variazione spesa .....	€.	1.459.176,10	1.430.142,73
Variazioni in diminuzione .....	€.	381.976,10	82.176,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

#### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian (Presidente)  
Dott. Diego Finco (Revisore)  
Rag. Franco Longhi (Revisore)

  
ASSENTE GIUSTIFICATO  
