

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE

Il giorno 15 febbraio 2018 si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Luciano Girardi - Presidente
- Dott. Augusto Sartore - Revisore
- Rag. Paola Sponga - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/12/2017:

| | | | |
|--|----------|----------|----------------------|
| - Fondo di cassa al 01.01.2017 | + | € | 11.969.471,07 |
| - Reversali emesse fino al nr. 4038 – compreso | + | € | 21.161.719,41 |
| | TOTALE | + | € 33.131.190,48 |
| - Mandati emessi fino al n. 4201 – compreso | - | € | 20.742.682,40 |
| saldo contabile | + | € | 12.388.508,08 |
| | | | |
| - Fondo cassa iniziale del Tesoriere | + | € | 11.969.471,07 |
| - Riscossioni del Tesoriere | + | € | 21.161.719,41 |
| - Pagamenti del Tesoriere | - | € | 20.742.682,40 |
| saldo del Tesoriere | + | € | 12.388.508,08 |
| - saldo contabile del Comune | - | € | 12.388.508,08 |
| differenza | + | € | - |

Riconciliazione

| | | | |
|---|----------|----------|----------|
| Mandati emessi e non ancora pagati | - | | |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati | - | | |
| | | | |
| Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali | - | | |
| Reversali emesse e ancora da incassare | - | | |
| differenza | + | € | - |

Differenza per quadratura -

Alla data del 31.12.2017 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

| | | | |
|--|-------|---|------------|
| - c/c n. 11203353 "Servizi Vari" | Saldo | € | 9.018,07 |
| - c/c n. 12641353 "ICI" | Saldo | € | 787,33 |
| - c/c n. 17946351 "Servizi Sociali" | Saldo | € | 1.867,19 |
| - c/c n. 210351 "Polizia Locale" | Saldo | € | 1.703,81 |
| - c/c n. 30042360 "ICI – Violazioni" | Saldo | € | 691,43 |
| - c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada" | Saldo | € | 126.701,31 |
| - c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà" | Saldo | € | 175,00 |
| - c/c n. 86373917 "Addizionale IRPEF" | Saldo | € | 704,58 |
| - c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP" | Saldo | € | 4.071,69 |
| - c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. pubblicità e diritti" | Saldo | € | 1.200,11 |

pubbl. affiss."

TOTALE € 146.920,52

Alla data del 13.02.2018 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

| | | | |
|----------|---|---------|-----------|
| - c/c n. | 11203353 "Servizi Vari" | Saldo € | 1.719,71 |
| - c/c n. | 12641353 "ICI" | Saldo € | 740,35 |
| - c/c n. | 17946351 "Servizi Sociali" | Saldo € | 453,96 |
| - c/c n. | 210351 "Polizia Locale" | Saldo € | 817,03 |
| - c/c n. | 30042360 "ICI - Violazioni" | Saldo € | 849,46 |
| - c/c n. | 75740423 "Verbali codice della strada" | Saldo € | 73.289,95 |
| - c/c n. | 4321451 "Progetti solidarietà" | Saldo € | 128,02 |
| - c/c n. | 86373917 "Addizionale IRPEF" | Saldo € | 687,60 |
| - c/c n. | 1039615644 "Riscossione canone COSAP" | Saldo € | 685,05 |
| - c/c n. | 1039617707 "Riscoss. imp. pubblicità e diritti pubbl. affiss." | Saldo € | 5.093,49 |

TOTALE € 84.464,62

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di gennaio 2018 che porta un risultato a debito del Comune di Euro 494,25 - da versare all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici entro il 16/02/2018.

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di luglio, agosto e settembre 2017 è stata presentata a mezzo servizio telematico in data 27.11.2017 IdFile: 114173138.=

La dichiarazione IRAP 2017 è stata presentata a mezzo servizio telematico in data 27.10.2017 protocollo n. 17102712151211725.

Il Collegio verifica inoltre l'avvenuta attestazione dei tempi medi di pagamento per il quarto trimestre 2017 pari a -0,50, pubblicata nella sezione trasparenza del sito del Comune di Piove di Sacco.

Il collegio prende inoltre atto del Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 23/01/2018 avente ad oggetto la comunicazione delle variazioni ex art. 175 co. 5 quater lett. b) D.Lgs. 267/2000 (Variazioni al fondo pluriennale vincolato).

In data 30.01.2018 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 2017 che risultano rispettosi degli obiettivi di pareggio.

Vista la resa del conto dell'economista anno 2017 approvato con delibera di G.C. n. 10 del 30.01.2018.

Altresì il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 1.252,60.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta

pari ad € 5.030,47;

- il saldo liquido del conto corrente € 3.777,87;
- contanti in cassa € 1.252,60;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 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

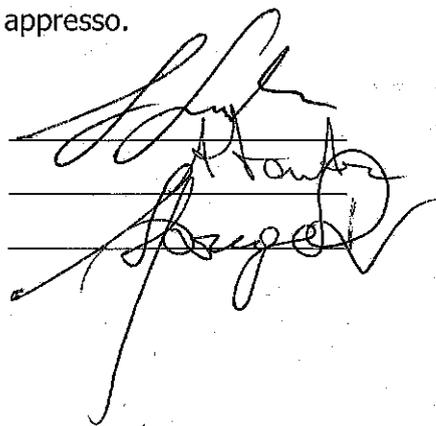
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Luciano Girardi

Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is the most legible, appearing to be 'Luciano Girardi'. The middle signature is more stylized and appears to be 'Augusto Sartore'. The bottom signature is also stylized and appears to be 'Paola Sponga'.

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

VERBALE numero 62

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 15 del mese di FEBBRAIO 2018 alle ore 15:00 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori del Conto, esaminato il testo e gli allegati della proposta di deliberazione:

APPROVAZIONE REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

VISTO lo schema di Regolamento DI CONTABILITA' aggiornato in base ai principi del D.lgs 118/2011 s.m.i. ;

Considerato che la prima Commissione consiliare permanente (Statuto, Regolamenti, Affari Generali, Sicurezza, Partecipazione), riunitasi il 14.02.2018, ha esaminato il Regolamento in oggetto;

Esprime

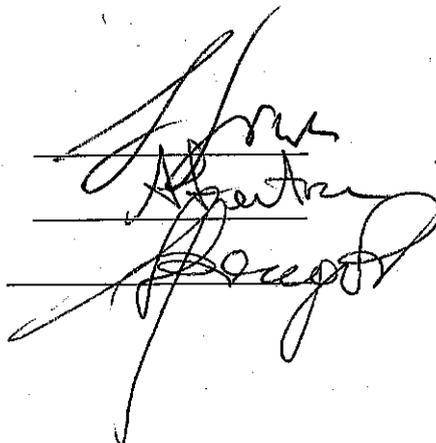
Parere favorevole

All'adozione del Regolamento posto all'esame del Consiglio Comunale

IL PRESIDENTE Dott. Luciano Girardi

I REVISORI Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for the President, Luciano Girardi. The second signature is for the first member of the Board of Revisors, Augusto Sartore. The third signature is for the second member of the Board of Revisors, Paola Sponga.

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

VERBALE numero 63

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 15 del mese di FEBBRAIO 2018 alle ore 15:00 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori del Conto, esaminato il testo e gli allegati della proposta di deliberazione:

MODIFICHE REGOLAMENTO TARI

Considerato che la prima Commissione consiliare permanente (Statuto, Regolamenti, Affari Generali, Sicurezza, Partecipazione), riunitasi il 14.02.2018, ha esaminato il Regolamento in oggetto;

Esprime

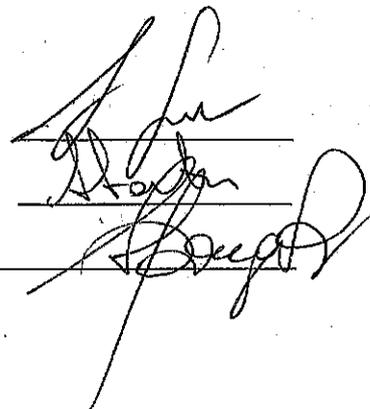
Parere favorevole

All'adozione del Regolamento posto all'esame del Consiglio Comunale

IL PRESIDENTE Dott. Luciano Girardi

I REVISORI Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for the President, the second for a member of the Board of Revisors, and the third for another member. The signatures are stylized and cursive.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 15.02.2018 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminato il PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI 2018, così come predisposto dal soggetto gestore del servizio rifiuti SESA SPA, esaminata la relativa proposta di deliberazione del Consiglio Comunale,
Nulla avendo da rilevare esprime

Parere favorevole

all'approvazione della allegata proposta di deliberazione.

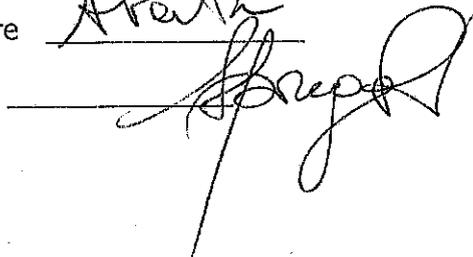
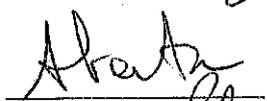
Piove di Sacco, 15 FEBBRAIO 2018

Il Presidente Dott. Luciano Girardi

I Revisori

Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 26 del mese di FEBBRAIO dell'anno 2018 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori del Conto, esaminato il testo e gli allegati della proposta di deliberazione:

- RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI PROPEDEUTICO AL RENDICONTO 2017 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, D.LGS 118/2011 -ALLEGATO 2 PARAGRAFO 9.1- . VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AL BILANCIO 2017-2019 E AL BILANCIO 2018-2020 CONSEQUENTE ALLA REIMPUTAZIONE.

Verificata la regolarità delle operazioni di ricognizione,

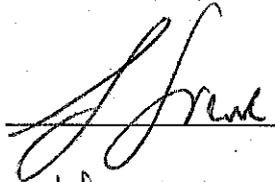
Dato atto che a seguito della variazione di esigibilità, il FPV che si va a costituire è pari ad €. 5.235.688,72 di cui per €. 292.695,91 per spesa corrente e per €. 4.942.992,81 per spesa in conto capitale.

Nulla avendo da osservare,

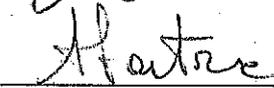
ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione delle suindicate proposte di deliberazione.

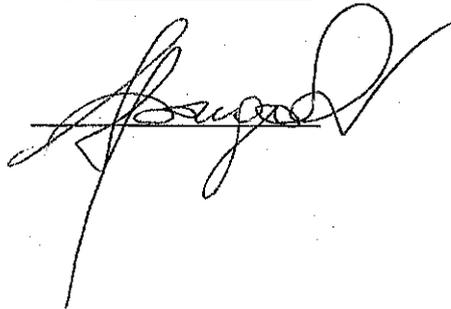
IL PRESIDENTE Dott. Luciano Girardi



I REVISORI Dott. Augusto Sartore



Rag. Paola Sponga





CITTA' DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)
Piazza Matteotti, 4 CAP 35028
CF 80009770282 - P.IVA 00696250281
PEC polisportello@pec.comune.piove.pd.it
Tel. 049-9709111 - Fax 049-9702193

66
VERBALE n. XXXX del 15.03.18

DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggi **15.03.18** alle ore **15:00** si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Piove di Sacco, nelle persone dei Signori:

- Sig. Luciano Girardi, con funzioni di Presidente
- Sig. Augusto Sartore
- Sig.ra Paola Sponga

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 **31.12.17**, con le seguenti risultanze:

| società/ente | C.F. | partecipazione % | diretta/ indiretta | ns. crediti | ns. debiti | note |
|---|-------------|------------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| HERA SPA | 04245520376 | 0,01% | Diretta | ZERO | ZERO | SOCIETA' QUOTATA - N. 161.884 AZIONI |
| BANCA POPOLARE ETICA SCPA | 2622940233 | 0,0007% | Diretta | ZERO | ZERO | SOCIETA' NON QUOTATA - N. 9 AZIONI |
| ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE | 02850670247 | 1,74% | Diretta | ZERO | ZERO | |
| CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO | 03274810237 | 0,09% | Diretta | ZERO | ZERO | |
| BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE | 92095400286 | 16,14% | Diretta | € 54.504,80.= | € 4.466,25.= | |
| CONSIGLIO DI BACINO PD SUD | 92286630287 | 7,61% | Diretta | ZERO | ZERO | |

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. 8037 del 06.03.18

LATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 5161 del 13.02.18

Il CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO ha reso la propria dichiarazione con nota prot. 5088 del 12.02.18

Il BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE ha appena provveduto alla nomina del nuovo Commissario che non ha ancora preso visione della richiesta del Comune giusta nota prot. 8218 del 08.03.18
Il CONSIGLIO DI BACINO PD SUD nato a fine 2015 è attualmente inattivo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Sig. Luciano Girardi

Sig. Augusto Sartore

Sig.ra Paola Sponga

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
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIANO GIRARDI

DOTT. AUGUSTO SARTORE

RAG. PAOLA SPONGA

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Verifiche preliminari..... | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 8 |
| Risultato di amministrazione..... | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 16 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap.40350)..... | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 28 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 30 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 31 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 31 |
| CONTO ECONOMICO | 31 |
| STATO PATRIMONIALE | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| CONCLUSIONI | 35 |

Comune di Piove di Sacco

Organo di revisione

Verbale n. 67 del 15 marzo 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Piove di Sacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

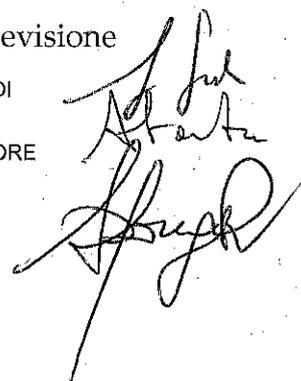
Piove di Sacco, lì 15 marzo 2018

L'organo di revisione

LUCIANO GIRARDI

AUGUSTO SARTORE

PAOLA SPONGA



INTRODUZIONE

I sottoscritti Girardi Luciano, Sartore Augusto, e Sponga Paola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 19.06.2015;

- ◆ ricevuta in data 8 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 6 marzo 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ 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 per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|--|------|
| Variazioni di bilancio totali | n.12 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. A) Tuel (macroaggregati) | n.4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. B) Tuel (FPV) | n.2 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 32 al n. 60;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 40 in data 21/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 12.032,01 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 27/02/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4038 reversali e n. 4201 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dall'articolo 222 del TUEL;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 12.388.508,08 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 12.388.508,08 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 12.388.508,08 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 85.445,05 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 85.445,05 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 85.445,05 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Disponibilità | 8.959.972,63 | 11.969.471,07 | 12.388.508,08 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.236.669,09, come risulta dai seguenti elementi:

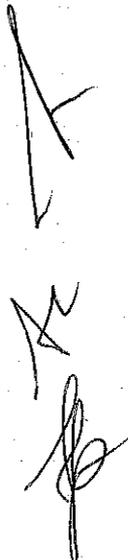
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 21.024.130,81 |
| Impegni di competenza | - | 20.651.713,90 |
| SALDO | | 372.416,91 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 7.099.940,90 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 5.235.688,72 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2.236.669,09 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

| | | |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 2.236.669,09 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 853.067,94 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 3.089.737,03 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 11.969.471,07 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 279.834,92 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 17.413.611,64 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 12.048.545,56 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 292.695,91 |
| 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 | (-) | | 1.565.814,90 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 3.786.390,19 |
| 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 | (+) | | 88.432,42 |
| <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 | (+) | | 88.076,16 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 1.977.650,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | 1.985.248,77 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 764.635,52 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 6.820.105,98 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1.050.569,62 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 88.076,16 |
| 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 | (+) | | 1.977.650,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 4.477.403,89 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 4.942.992,81 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 1.104.488,26 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 3.089.737,03 |



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.985.248,77 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 88.432,42 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.896.816,35 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

- 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 279.834,92 | 292.695,91 |
| FPV di parte capitale | 6.820.105,98 | 4.942.992,81 |

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

| intervento | fonti di finanziamento | |
|------------|---|--------------|
| | Entrata da contravvenzioni destinata c/capitale | 1.898.405,77 |
| | Entrata in conto capitale | 1.396.380,43 |
| | Assunzione prestiti/indebitamento | 777.754,66 |
| | Vincolato case popolari | 143.856,58 |
| | Contributi altri enti | 726.595,37 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 112.290,00 | 112.290,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti dalla Regione | 336.626,91 | 203.821,20 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 3.523.204,26 | 2.755.473,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 3.972.121,17 | 3.071.584,20 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Handwritten signature and initials in the right margin of the page.

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 270.068,36 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 270.068,36 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre non ricorrenti scuole-ex liceo | 205.897,00 |
| | |
| Totale spese | 205.897,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 64.171,36 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro **7.762.300,52**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 11.969.471,07 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.977.732,28 | 18.183.987,13 | 21.161.719,41 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.716.645,56 | 17.026.036,84 | 20.742.682,40 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 12.388.508,08 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 12.388.508,08 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.890.079,67 | 2.840.143,68 | 4.730.223,35 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 495.065,13 | 3.625.677,06 | 4.120.742,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 292.695,91 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 4.942.992,81 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 7.762.300,52 |

(1) 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:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.823.427,13 | 5.672.208,40 | 7.762.300,52 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 575.456,88 | 702.328,68 | 936.485,08 |
| b) Parte vincolata | 3.950.100,74 | 4.146.356,69 | 5.604.343,14 |
| c) Parte destinata a investimenti | 35.223,73 | 70.464,81 | 209.561,46 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 262.645,78 | 753.058,22 | 1.011.910,84 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione | 7.762.300,52 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | 440.816,67 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | 242.420,76 |
| Altri accantonamenti | 253.247,65 |
| Totale parte accantonata (B) | 936.485,08 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Case Popolari) | 2.183.225,51 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti (L.222/2007 VDR gas metano) | 296.452,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui. | 94.920,83 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (Cimiteri-ecc..) | 309.357,48 |
| Altri vincoli (Contravvenzioni art.142-art.208) | 2.720.387,32 |
| Totale parte vincolata (C) | 5.604.343,14 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 209.561,46 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.011.910,84 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.31 del 27.02.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

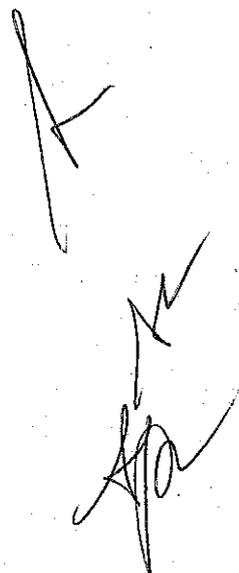
VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al ... | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|-----------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi | 5.498.135,80 | 2.977.732,28 | 1.890.079,67 | - 630.323,85 |
| Residui passivi | 4.695.457,57 | 3.716.645,56 | 495.065,13 | - 483.746,88 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2017 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 2.236.669,09 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.236.669,09 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 49,36 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 630.373,21 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 483.746,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -146.576,97 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.236.669,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -146.576,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 853.067,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.819.140,46 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 7.762.300,52 |



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2017, risulta così determinato:

A handwritten signature in black ink, located on the right side of the page. The signature is stylized and appears to consist of several connected loops and lines, possibly representing the name of the signatory.

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 49.169,94 | 30.671,42 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 230.664,98 | 262.024,49 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017 | 279.834,92 | 292.695,91 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 2.252.528,97 | 2.126.632,69 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 4.567.577,01 | 2.816.360,12 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 0,00 | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2017 | 6.820.105,98 | 4.942.992,81 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di

spesa.

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.

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 440.816,67.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 242.420,76, 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 somma per 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) | 5.856,62 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.143,38 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 9.000,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Personale/adeguamenti contrattuali per €. 236.713,28

Somme accantonate sistema bibliotecario per €. 7.534,37.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per

l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **dovrà** provvedere entro il 31/03/2018 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. 53279 del 20.062016.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 420.068,36 | 344.845,20 | 82,09% | 75.223,16 | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | 0,00 | |
| Totale | 420.068,36 | 344.845,20 | 82,09% | 75223,16 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|--|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 (cap.10110/0-10110/1) | 16.084,00 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2017 | 16.084,00 | 100,00 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 75.223,16 | |
| Residui totali | 75.223,16 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad €4.736.805,56 e sono diminuite di Euro 53.997,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|--------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | | |
| Residui riscossi nel 201 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 1.039.343,53 | |
| Residui totali | 1.039.343,53 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TASI

Il Comune non ha previsto l'applicazione della TASI.

TARSU-TIA-TARI

Il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti è affidato alla società SESA spa per cui nel bilancio dell'Ente non figurano questa tipologia di entrate.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap.40350) | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 335.285,75 | 301.898,19 | 359.745,43 |
| Riscossione | 334.594,59 | 301.898,19 | 359.745,43 |

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

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2015 | 100.000,00 | 30,00% |
| 2016 | 0,00 | 0,00% |
| 2017 | 88.076,16 | 24,48% |

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | 2.619.916,72 | 3.398.642,76 | 3.844.965,56 |
| riscossione | 2.344.140,96 | 3.147.091,95 | 3.745.633,26 |
| %riscossione | 89,47 | 92,60 | 97,42 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 2.619.916,72 | 3.398.642,76 | 3.844.965,56 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| quota da destinare | 2.382.161,84 | 3.119.947,52 | 3.523.204,26 |
| entrata netta | 2.382.161,84 | 3.119.947,52 | 3.523.204,26 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 967.350,91 | 1.200.561,67 | 1.063.997,92 |
| % per spesa corrente | 40,61% | 38,48% | 30,20% |
| destinazione a spesa per investimenti | 1.414.810,93 | 1.919.385,85 | 2.459.206,34 |
| % per investimenti | 59,39% | 61,52% | 69,80% |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 266.291,25 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 251.492,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 14.798,84 | 5,56% |
| Residui della competenza | 99.332,30 | |
| Residui totali | 114.131,14 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 105.545,81 | 92,48% |

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 2017 sono pari ad € 201.603,70.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 64.004,73 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 55.171,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 8.833,32 | 13,80% |
| Residui della competenza | 37.380,90 | |
| Residui totali | 46.214,22 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 8.156,81 | 17,65% |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | 108.387,39 | 192.866,55 | -84.479,16 | 56,20% | 60,57% |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | 260.259,25 | 281.994,48 | -21.735,23 | 92,29% | 87,72% |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | 0,00% | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | 0,00% | |
| Trasposto scolastico | 20.052,48 | 60.473,44 | -40.420,96 | 33,16% | 34,24% |
| Impianti sportivi | 46.508,50 | 138.584,77 | -92.076,27 | 33,56% | 41,57% |
| Servizi turistici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | 0,00% | |
| Uso locali non istituzionali | 11.659,50 | 15.000,00 | -3.340,50 | 77,73% | 73,68% |
| Centro creativo | | | 0,00 | 0,00% | |
| Altri servizi | | | 0,00 | 0,00% | |
| Totali | 446.867,12 | 688.919,24 | -242.052,12 | 64,86% | 66,10% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | variazione |
|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 3.442.081,43 | 3.456.690,93 | -14.609,50 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 290.211,33 | 287.269,02 | -2.942,31 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 6.624.703,51 | 6.443.513,75 | -181.189,76 |
| 104 | trasferimenti correnti | 907.869,24 | 1.087.826,71 | 179.957,47 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 641.125,96 | 569.675,87 | -71.450,09 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 61.900,61 | 41.927,55 | -19.973,06 |
| 110 | altre spese correnti | 147.058,19 | 161.641,73 | 14.583,54 |
| TOTALE | | 12.114.950,27 | 12.048.545,56 | -66.404,71 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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 2017, 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 2017 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 | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 3.743.467,87 | 3.592.583,95 |
| Spese macroaggregato 103 | 47.000,00 | 44.963,13 |
| Irap macroaggregato 102 | 231.851,72 | -218.738,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: | 54.917,79 | 24.440,09 |
| Altre spese: | | |
| Totale spese di personale (A) | 4.077.237,38 | 3.880.725,17 |
| (-) Componenti escluse (B) | 893.658,46 | 877.794,35 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.183.578,92 | 3.002.930,82 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 51 dell' 11.7.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 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»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha sostenuto spese di collaborazione autonoma né per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.073,79 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

L'ente dispone solo di autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e sicurezza pubblica, per i servizi sociali svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza le cui spese restano escluse dal limite disposto dall'art. 5 del D.L. 96/2012.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non risultano spese impegnate a tale titolo.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 568.682,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,19%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,27%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non ci sono rilievi da segnalare.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non risultano spese impegnate per l'acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 5,26% | 3,99% | 3,27% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 17.285.359,54 | 15.117.236,61 | 13.560.953,90 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 226.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -2.168.122,87 | -1.556.282,71 | -1.565.814,90 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -0,06 | | |
| Totale fine anno | 15.117.236,61 | 13.560.953,90 | 12.221.139,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 19718 | 19850 | 19902 |
| Debito medio per abitante | 766,67 | 683,17 | 614,07 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Oneri finanziari | 746.554,33 | 641.125,96 | 568.682,52 |
| Quota capitale | 2.168.122,87 | 1.556.282,71 | 1.565.814,90 |
| Totale fine anno | 2.914.677,20 | 2.197.408,67 | 2.134.497,42 |

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente non ha provveduto ad alcuna estinzione anticipata di mutui e di prestiti obbligazionari.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.31 del 27/02/2018 munito del parere dell'organo di

revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 630.323,85.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 483.746,88

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato di euro 146.576,97.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 6.132,51 | 1.842.204,44 | 1.848.336,95 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 51.679,15 | 51.679,15 |
| Titolo II | | | | 1.887,04 | 2.000,00 | | 137.111,14 | 140.998,18 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 38.363,83 | 38.363,83 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 190.918,10 | 190.918,10 |
| Titolo III | | 591,69 | 37.207,38 | 69.473,31 | 59.181,22 | 28.058,99 | 710.079,56 | 904.592,15 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | 768,00 | 1.766,00 | 1.310,82 | 4.988,50 | 37.380,90 | 46.214,22 |
| di cui sanzioni CdS | | | | 14.798,84 | | | 146.408,92 | 161.207,76 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 591,69 | 37.207,38 | 71.360,35 | 61.181,22 | 34.191,50 | 2.689.395,14 | 2.893.927,28 |
| Titolo IV | | | | | 802.343,98 | 60.000,00 | 80.426,57 | 942.770,55 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 802.343,98 | | | 802.343,98 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 60.000,00 | 79.569,57 | 139.569,57 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 802.343,98 | 60.000,00 | 80.426,57 | 942.770,55 |
| Titolo VI | 795.150,03 | 511,50 | | | 27.487,02 | | | 823.148,55 |
| Titolo IX | | | | | 28,50 | 26,50 | 70.321,97 | 70.376,97 |
| Totale Attivi | 795.150,03 | 1.103,19 | 37.207,38 | 71.360,35 | 891.012,22 | 94.191,50 | 2.769.821,71 | 4.730.223,35 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 7.747,50 | | 3.023,00 | 38.368,22 | 47.249,91 | 122.132,35 | 1.888.475,62 | 2.106.896,80 |
| Titolo II | | | | | 12.303,88 | 55.662,80 | 1.393.892,06 | 1.461.858,74 |
| Titolo III | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 93.868,52 | 29.656,16 | 14.282,48 | 14.018,72 | 24.214,79 | 32.536,80 | 343.309,38 | 551.886,85 |
| Totale Passivi | 101.616,02 | 29.656,16 | 17.306,48 | 52.386,94 | 83.768,58 | 210.331,95 | 3.626.677,06 | 4.120.742,19 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 12.032,01 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 17.196,90 | | 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 | | | |
| Totale | 17.196,90 | 0,00 | 12.032,01 |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002 in data 12.07.2017 Prot. n.25124

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' | credito | | diff. | debito | | diff. | Note |
|------------------|----------------------|---------------------------|-----------|----------------------|---------------------------|----------|------|
| | del Comune v/società | della società v/Comune | | del Comune v/società | della società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| HERA SPA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4) |
| BANCA ETICA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1) |
| | | | 0 | | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 | |
| ENTI STRUMENTI | credito | | diff. | debito | | diff. | Note |
| | del Comune v/ente | dell'ente v/Comune | | del Comune v/ente | dell'ente v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| CEV | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1) |
| ATO BACCHIGLIONE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1) |
| BACINO PD 4 | 54.504,80 | (3) | 54.507,80 | 4.466,25 | (3) | 4.469,25 | (3) |

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento - Quotata

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

CONSIGLIO BACINO PD SUD INATTIVA CF.92286630287

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione sono le seguenti:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Delibera assembleare | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Consorzio Bacino PD 4 | 16,14% | | 19.823 |

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, mantenimento partecipazione Banca Etica e HERA con atto di Consiglio Comunale n. 43 del 21/07/2017.

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30/08/2017 e 16/10/2017 Prot. n.65132;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/11/2017 Pec. Prot. n.39544-

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore conseguito nell'anno 2017 è +1,20.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto
Economista Bellavere Bruno

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

| | | 2017 | 2016 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| A | Componenti positivi della gestione | 17.415.447,58 | 16.379.481,74 |
| B | Componenti negativi della gestione | 14.681.715,04 | 12.970.326,61 |
| | Risultato della gestione | 2.733.732,54 | 3.409.155,13 |
| C | Proventi e oneri finanziari | -500.752,84 | -625.704,89 |
| | Proventi finanziari | 69.423,03 | 15.421,07 |
| | Oneri finanziari | 570.175,87 | 641.125,96 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | 0 | -41.409,92 |
| | Rivalutazioni | 0 | 0 |
| | Svalutazioni | 0 | 41.409,92 |
| | Risultato della gestione operativa | 2.232.979,7 | 2.742.040,32 |
| E | Proventi straordinari | 729.434,56 | 236.634,73 |
| E | Oneri straordinari | 709.892,48 | 154.342,57 |
| | Risultato prima delle imposte | 2.252.521,78 | 2.824.332,48 |
| | IRAP | 213.780,68 | 215.491,44 |
| | Risultato d'esercizio | 2.038.741,10 | 2.608.841,04 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 2017 si rileva:

un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---------------------------------|---------------------|-----------|
| HERA SPA | 0,01% | 14.569,56 |
| BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE | 16,14% | 54.504,80 |

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 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.296.673,70 | 2.330.355,72 | 1.655.660,28 |

L'aumento degli oneri e proventi straordinari rispetto al 2016 si riferisce in particolar modo alla rilevazione di insussistenze dell'attivo per €. 439.269,03 per effetto della rideterminazione del contributo statale per la costruzione della nuova scuola media. Mentre per quanto riguarda i proventi straordinari si tratta in particolar modo di economie di spesa riferibili ad anni precedenti.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 57.292.028,21.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31/12/2016 | Variaz. | 31/12/2017 |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni materiali | 62.377.149,25 | 519.354,95 | 62.896.504,20 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 354.671,13 | 0,0 | 354.671,13 |
| Totale immobilizzazioni | 62.731.820,38 | 519.354,95 | 63.251.175,33 |
| Rimanenze | 0 | 0 | 0 |
| Crediti | 4.936.831,30 | -647.241,71 | 4.289.589,59 |
| Altre attività finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 11.969.471,07 | 419.037,01 | 12.388.508,08 |
| Totale attivo circolante | 16.906.302,37 | -228.204,7 | 16.678.097,67 |
| Ratei e risconti | 24.832,07 | -22.719,57 | 2.112,50 |
| Totale dell'attivo | 79.662.954,82 | 4.853.111,68 | 79.931.385,50 |

| PASSIVO | 31/12/2016 | Variaz. | 31/12/2017 |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 57.292.028,21 | 1.561.329,76 | 58.853.357,97 |
| Fondo rischi e oneri | 140.853,18 | 354.815,23 | 495.668,41 |
| Trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 |
| Debiti | 18.482.411,47 | -2.140.530,27 | 16.341.881,20 |
| Ratei, risconti e contr. invest. | 3.747.661,96 | 492.815,96 | 4.240.477,92 |
| Totale del passivo | 79.662.954,82 | 4.853.111,68 | 79.931.385,50 |
| Conti d'ordine | 7.099.940,90 | -2.156.948,09 | 4.942.992,81 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato quanto di seguito riportato:

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 col criterio indicato 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 440.816,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 18.040.137,55 |
| b | da capitale | 538.841,68 |
| c | da permessi di costruire | 8.479.241,59 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 29.849.334,02 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 2.038.741,10 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017 | 58.853.357,97 |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

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

Fondi per rischi e oneri

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

| | importo |
|--|------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 495.668,41 |
| totale | 495.668,41 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

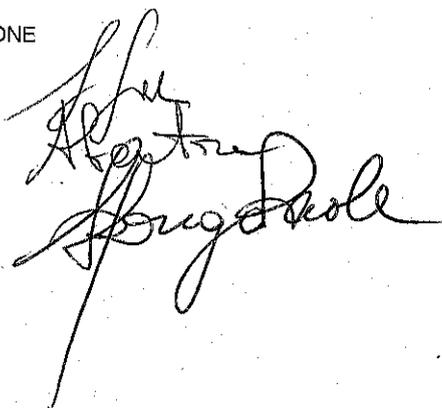
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCIANO GIRARDI

AUGUSTO SARTORE

PAOLA SPONGA



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 15.03.2018 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminata la proposta di deliberazione di consiglio comunale che approva le TARIFFE TA.RI, ANNO 2018

Nulla avendo da rilevare esprime

Parere favorevole

all'approvazione della allegata proposta di deliberazione.

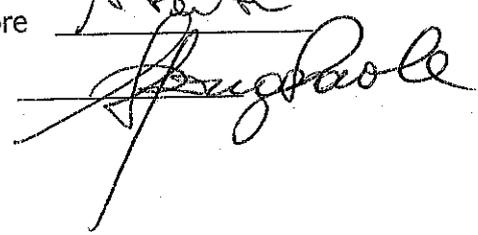
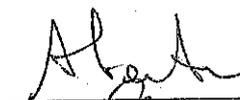
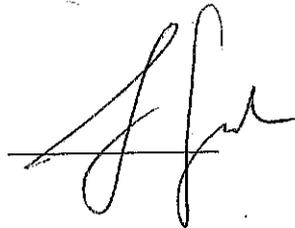
Piove di Sacco, 15 MARZO 2018

Il Presidente Dott. Luciano Girardi

I Revisori

Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 30 MARZO 2018 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco il collegio dei revisori, nelle persone di :

- Dott. Luciano Girardi - Presidente
- Rag. Paola Sponga - Revisore
- Dott. Augusto Sartore - Revisore
- Il collegio esamina la proposta di variazione nr. 1 al bilancio di previsione di competenza e di cassa anno 2018 e triennale 2018/2020 che sarà sottoposta all'approvazione nella prossima seduta del Consiglio Comunale, nel rispetto dei termini di legge.

La variazione riporta i seguenti dati:

| anno 2018 | variazione di | competenza | cassa |
|--|---------------|------------|------------|
| Totale variazione entrate | €. | 765.000,00 | |
| Variazioni in aumento | €. | 765.000,00 | |
| Variazioni in diminuzione | €. | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese variazione spesa | €. | 765.000,00 | 765.000,00 |
| Variazioni in aumento variazione spesa | €. | 765.000,00 | 765.000,00 |
| Variazioni in diminuzione | €. | 0,00 | 0,00 |

Ottenuta illustrazione delle motivazioni sottostanti la variazione

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla variazione nr. 1 del Bilancio di previsione 2018 di competenza e di cassa e pluriennale 2018-2020 sottoposta alla attenzione e siglata dai sottoscritti.

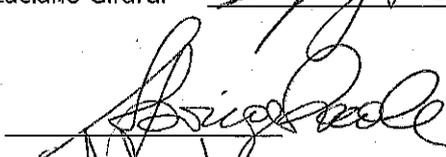
Piove di Sacco, 30.03.2018

Il Presidente Dott. Luciano Girardi



I Revisori

Rag. Paola Sponga



Dott. Augusto Sartore



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 20 del mese di APRILE dell'anno 2018 alle ore 14.00 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

Il Collegio dei Revisori del Conto, ha esaminato la Relazione di Fine Mandato anni 2013 -2018 redatta ai sensi dell'art. 4 del d.lgs 149 del 06.09.2011 e sottoscritta dal Sindaco in data 10.04.2018, e ha certificato ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

Si precisa che i dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUOEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti delle legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti

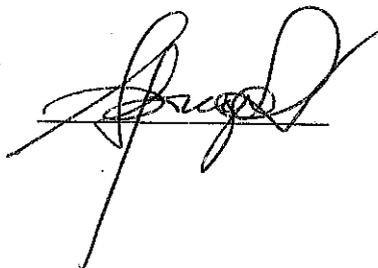
IL PRESIDENTE Dott. Luciano Girardi



I REVISORI Dott. Augusto Sartore



Rag. Paola Sponga



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE

Il giorno 20 aprile 2018, alle ore 14,00 si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Luciano Girardi - Presidente
- Dott. Augusto Sartore - Revisore
- Rag. Paola Sponga - Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/03/2018:

| | | | |
|---|---|---|----------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2018 | + | € | 12.388.508,08 |
| Reversali emesse fino al nr. 847 – compreso | + | € | 5.536.320,93 |
| TOTALE | + | € | 17.924.829,01 |
| Mandati emessi fino al n. 1102 – compreso | - | € | 5.384.537,12 |
| saldo contabile | + | € | 12.540.291,89 |
| | | | |
| Fondo cassa iniziale del Tesoriere | + | € | 12.388.508,08 |
| Riscossioni del Tesoriere | + | € | 6.033.268,78 |
| Pagamenti del Tesoriere | - | € | 5.220.566,04 |
| saldo del Tesoriere | + | € | 13.201.210,82 |
| saldo contabile del Comune | - | € | 12.540.291,89 |
| differenza | + | € | 660.918,93 |

Riconciliazione

| | | | |
|---|---|---|-------------------|
| Mandati emessi e non ancora pagati | + | € | 370.277,93 |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati | - | € | 206.306,85 |
| | | | |
| Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali | + | € | 566.230,91 |
| Reversali emesse e ancora da incassare | - | € | 69.283,06 |
| differenza | + | € | 660.918,93 |

Differenza per quadratura € 0,00

Alla data del 31.03.2018 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

| | | | |
|---|-------|---|------------|
| - c/c n. 11203353 "Servizi Vari" | Saldo | € | 3.551,04 |
| - c/c n. 12641353 "ICI" | Saldo | € | 717,68 |
| - c/c n. 17946351 "Servizi Sociali" | Saldo | € | 2.945,87 |
| - c/c n. 210351 "Polizia Locale" | Saldo | € | 580,62 |
| - c/c n. 30042360 "ICI – Violazioni" | Saldo | € | 674,39 |
| - c/c n. 75740423 "Verballi codice della strada" | Saldo | € | 111.282,52 |
| - c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà" | Saldo | € | 105,35 |
| - c/c n. 86373917 "Addizionale IRPEF" | Saldo | € | 679,93 |
| - c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP" | Saldo | € | 100.548,64 |
| - c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. pubblicità e diritti pubbl. affiss." | Saldo | € | 4.461,21 |

TOTALE € 225.547,25

E' stata verificata la liquidazione iva relativa al mese di marzo 2018 che porta un

risultato a debito del Comune di Euro 226,08 – versato all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici entro il 16/04/2018.

L'IVA split payment istituzionale per € 139.545,90 e le ritenute d'acconto IRPEF per € 8.399,55 relative al mese di marzo 2018 sono state versate all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici entro il 16/04/2018.

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2017 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 28.02.2018 codice identificativo: 125071848.=

La comunicazione dati IVA delle fatture (nuovo spesometro) relativa al secondo semestre 2017 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 30.03.2018 codice identificativo: 140130704.=

La dichiarazione Certificazione Unica 2018 – relativa all'anno 2017 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 05/03/2018 protocollo n. 18030518524756834 (per n. 68 dichiarazioni) e protocollo n. 18030515242858396 (per n. 146 dichiarazioni).

Il Collegio verifica inoltre l'avvenuta attestazione della tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2018 pari a -3,76, prot. n. 12907 del 16.04.2018.

Altresì il collegio prende atto che alla data odierna il fondo di economato presenta un saldo contanti di € 306,09.=.

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

- il saldo liquido del conto corrente € 3.145,40;
- contanti in cassa € 306,09;
- anticipo a uffici € 0,00;
- marche da bollo € 0,00;
- mandati emessi ancora da incassare dal n. 1175 al n. 1192 per € 4.095,29;
- bollette da regolarizzare mese di aprile 2018 dal n. 94 al n. 115 per € 2.453,22.=.

Il collegio prende inoltre atto che con la Determinazione n. 296 dell'08.03.2018 è stato individuato il dipendente comunale Bruno Bellavere quale persona idonea a coprire il ruolo e la responsabilità di Economo Comunale per il periodo 31.03.2018-31.03.2019.

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

I REVISORI

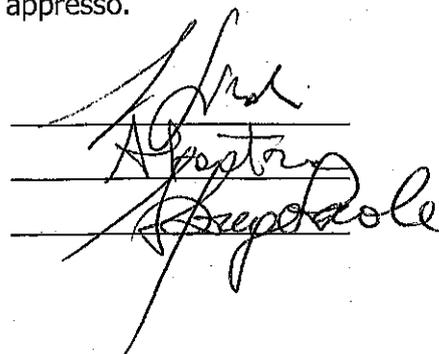
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Luciano Girardi

Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 20 del mese di aprile dell'anno 2018 alle ore 16:00 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco.

- MODIFICA AL PIANO TRIENNALE 2018 – 2020 - FABBISOGNO DEL PERSONALE

Al collegio viene chiesto di esaminare la bozza di deliberazione riguardante la modifica al piano triennale 2018-2020 di fabbisogno del personale ai sensi art.19 comma 8 legge 28.12.2001 n.448;

ESAMINATO il testo della proposta di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto "modifica del piano triennale 2018-2020 relativo al fabbisogno del personale".

CONSIDERATA la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione del personale definito dal D.Lgs n.165/2011, della Legge n. 448/2001 e dal TUEL;

ALLA LUCE di quanto in vigore ai sensi dell'art. 4-ter, comma 11 del D.L. 2.2.2012 n. 16;

CONSIDERATO Che la presente modifica al programma triennale 2018-2020 approvato con atto di G.C. 130/2017 , non incrementa la spesa complessiva del personale per l'anno 2018 e rispetta il principio di contenimento della spesa imposto dalla normativa vigente

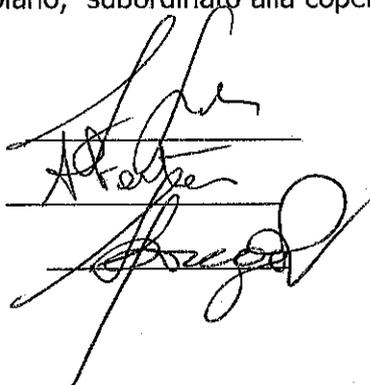
ESPRIME

Parere FAVOREVOLE al sopracitato piano, subordinato alla copertura finanziaria .

IL PRESIDENTE Dott. Luciano Girardi

I REVISORI Dott. Augusto Sartore

Rag. Paola Sponga



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 8 giugno 2018 si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco il collegio dei revisori, nelle persone di :

- Dott. Luciano Girardi - Presidente
- Rag. Paola Sponga - Revisore
- Dott. Augusto Sartore – Revisore
- Il collegio esamina la variazione nr. 2 al bilancio di previsione di competenza e di cassa e triennale 2018/2020 che è stata assunta d'urgenza ai sensi degli artt. 42, comma 4, e 175, comma 4 del d.lgs 267/2000 Tuel dalla giunta in data 24.05.2018 sarà sottoposta alla ratifica del Consiglio Comunale, nel rispetto dei termini di legge.

- La variazione riporta i seguenti dati:

| anno 2018 | variazione di | competenza | cassa |
|---------------------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Totale variazione entrate | €. | 455.278,28 | 391.845,86 |
| Variazioni in aumento | €. | 455.278,28 | |
| Variazioni in diminuzione | €. | 0,00 | |

| | | | |
|--|----|------------|------------|
| Totale spese variazione spesa | €. | 455.278,28 | 391.845,86 |
| Variazioni in aumento variazione spesa | €. | 601.080,64 | 548.565,87 |
| Variazioni in diminuzione | €. | 145.802,36 | 156.720,01 |

anno 2019 **di** **competenza**

| | | | |
|--|----|-----------|--|
| Totale variazione entrate | €. | 73.375,09 | |
| Variazione in aumento di entrate | €. | 73.375,09 | |
| Variazioni in diminuzione | €. | 0,00 | |

| | | | |
|--|----|------------|--|
| Totale spese variazione spesa | €. | 73.375,09 | |
| Variazioni in aumento variazione spesa | €. | 160.567,09 | |
| Variazioni in diminuzione | €. | 87.192,00 | |

anno 2020 **variazione di** **competenza**

| | | | |
|--|----|------------|--|
| Totale variazione entrate | €. | 128.375,09 | |
| Variazione in aumento di entrate | €. | 128.375,09 | |
| Variazioni in diminuzione | €. | 0,00 | |

| | | |
|--|----|------------|
| Totale spese variazione spesa | €. | 128.375,09 |
| Variazioni in aumento variazione spesa | €. | 215.567,09 |
| Variazioni in diminuzione | €. | 87.192,00 |

Ottenuta illustrazione delle motivazioni sottostanti la variazione

Verificato che il fondo crediti di dubbia e difficile esazione, già stanziato a bilancio, a seguito della presente variazione di bilancio, risulta essere congruo

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla variazione del Bilancio di previsione 2018 di competenza e di cassa e pluriennale 2018-2020 sottoposta alla attenzione e siglata dai sottoscritti e dà atto che l'adozione del provvedimento consente il pareggio economico finanziario.

Piove di Sacco, 08.06.2018

Il Presidente Dott. Luciano Girardi



I Revisori

Rag. Paola Sponga



Dott. Augusto Sartore

