

COMUNE DI MASI

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE UNICO

DR. DARIO FRIGATO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dario Frigato, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.01.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 10/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico e Stato patrimoniale (documenti omessi a seguito del rinvio dell'adozione della contabilità economico patrimoniale al 01/01/2018 in conformità alla risposta della FAQ n. 30 da parte della Commissione Arconet sulla base dell'interpretazione in tal senso dell'art. 232 del TUEL);

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;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- 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 (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica". Tali

documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - l'inventario generale;
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (documento omesso in assenza di fattispecie presenti);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
 - 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - 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;

RILEVATO

- ◆ che l'Ente ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale al 01/01/2018

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di revisione 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 le seguenti variazioni di bilancio:

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

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 31/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 10/04/2018 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. 780 reversali e n. 931 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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, 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 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)	€ 250.397,80
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	€ 250.397,80

Il fondo di cassa vincolato risulta pari a zero:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	€ 250.397,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	€ -

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, che risulta pari ad euro 0,00.

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'assenza 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	€ 296.356,21	€ 477.570,81	€ 250.397,80
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	€ 1.392.243,55
Impegni di competenza (-)	€ 1.445.110,83
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-€ 52.867,28
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	€ 60.419,88
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	€ 20.708,83
Saldo gestione di competenza	-€ 13.156,23

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	-€ 13.156,23
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	€ 82.000,00
Quota di disavanzo ripianata (-)	€ -
SALDO	€ 68.843,77

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		€	477.570,81
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€	14.646,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	1.037.144,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	928.838,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€	12.450,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€	104.864,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-DD-E-F)		€	5.638,76
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	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	€	5.638,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	82.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	45.773,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	200.175,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	256.484,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	8.258,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€	63.204,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	68.843,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 5.638,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€ 5.638,76

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:

	31/12/2016	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	€ 14.646,81	€ 12.450,10
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	€ 45.773,07	€ 8.258,73
Totale	€ 60.419,88	€ 20.708,83

Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.

Al risultato di gestione 2017 l'Ente non ha previsto entrate e spese correnti alle quali attribuire carattere "non ricorrente".

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 342.678,56, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 477.570,81
RISCOSSIONI	€ 278.661,87	€ 1.001.515,57	€ 1.280.177,44
PAGAMENTI	€ 254.783,12	€ 1.252.567,33	€ 1.507.350,45
Saldo di cassa al 31 dicembre			€ 250.397,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 250.397,80
RESIDUI ATTIVI	€ 50.833,17	€ 390.727,98	€ 441.561,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			€ -
RESIDUI PASSIVI	€ 136.028,06	€ 192.543,50	€ 328.571,56
<i>FPV per spese correnti</i>			€ 12.450,10
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			€ 8.258,73
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			€ 342.678,56

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 376.135,03	€ 354.863,54	€ 342.678,56
di cui:			
a) Parte accantonata	€ 7.285,32	€ 60.400,00	€ 46.261,27
b) Parte vincolata	€ 2.263,23	€ 3.675,33	€ 118.865,28
c) Parte destinata a investimenti	€ 252.532,32	€ 217.513,90	€ -
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 114.054,16	€ 73.274,31	€ 177.552,01

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

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	€ 41.173,84
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.087,43
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	€ 46.261,27

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	€ 118.865,28
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	€ 118.865,28

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	
-----------------------------------	--

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	€ 177.552,01
---	---------------------

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
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	-€ 13.156,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 13.156,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 971,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 971,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 13.156,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 971,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 82.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 272.863,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	€ 342.678,56

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.646,81	€ 11.211,13
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)	€ -	€ -
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	€ 14.646,81	€ 11.211,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	€ 45.773,07	€ 9.497,70
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	€ 45.773,07	€ 9.497,70

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2017	€ 60.400,00
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	€ 24.226,16
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	€ 5.000,00
Fondo crediti accantonato a rendiconto	€ 41.173,84

Fondi spese e rischi futuri

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)	€ 3.675,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.412,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.087,43

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 ha provveduto in data 26/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017. L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI 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 (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	€ 11.500,00	€ -	€ -	€ 11.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			€ -	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	
Recupero evasione altri tributi			€ -	
Totale	€ 11.500,00	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	€ 27.241,18	
Residui riscossi nel 2017	€ 2.639,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 24.601,25	90,31%
Residui della competenza	€ 11.500,00	
Residui totali	€ 36.101,25	
FCDE al 31/12/2017	€ 26.199,88	72,57%

IMU

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	€ 47.348,07	
Residui riscossi nel 2017	€ 46.963,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 384,44	0,81%
Residui della competenza	€ 82.055,31	
Residui totali	€ 82.439,75	
FCDE al 31/12/2017	€ -	0,00%

TASI

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	€ 3.523,33	
Residui riscossi nel 2017	€ 447,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 3.075,48	87,29%
Residui della competenza	€ 6.134,15	
Residui totali	€ 9.209,63	
FCDE al 31/12/2017	€ -	0,00%

TOSAP

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TOSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.083,08	
Residui riscossi nel 2017	1.083,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2015	2016	2017
Accertamento	€ 13.404,30	€ 16.414,81	€ 17.370,96
Riscossione	€ 13.404,30	€ 13.993,79	€ 17.370,96

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE
A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.421,02	
Residui riscossi nel 2017	2.447,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-26,90	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	€ -	€ 7.000,00	€ 3.542,20
riscossione	€ -	€ 4.993,97	€ -
% di riscossione		71,34%	
FCDE			

Si evidenzia che le somme accertate nel 2017 sono state incassate, per una parte, nel corso del 2018.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	€ 6.399,60	
Residui riscossi nel 2017	€ 4.993,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 1.405,63	21,96%
Residui della competenza	€ 3.542,20	
Residui totali	€ 4.947,83	

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	€ 224.350,05	€ 218.292,49	-€ 6.057,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.215,72	€ 18.902,07	-€ 9.313,65
103	acquisto beni e servizi	€ 390.459,11	€ 432.735,17	€ 42.276,06
104	trasferimenti correnti	€ 214.773,70	€ 198.464,56	-€ 16.309,14
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 49.991,44	€ 46.726,06	-€ 3.265,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 32.819,69	€ 26.168,19	-€ 6.651,50
TOTALE		€ 940.609,71	€ 941.288,54	€ 678,83

Spese per il personale

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:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 216.476,13	€ 218.292,49
Spese macroaggregato 103	€ 20.066,08	€ 8.224,74
Irap macroaggregato 102	€ 14.873,68	€ 13.920,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 118.476,47	€ 85.100,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 369.892,36	€ 325.537,27
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 17.680,76	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 352.211,60	€ 325.537,27

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

Si ricorda che 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.

Si ricorda altresì 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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

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

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

Spese di rappresentanza

L'Ente, non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso dell'esercizio 2017;

Spese per autovetture

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

Limitazione incarichi in materia informatica

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti. L'Ente nel corso dell'anno 2017 non ha conferito alcun incarico;

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 46.728,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,46%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,50%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Rendiconto 2017 al netto FPV	Rendiconto 2017 compreso FPV
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 110.838,74	€ 119.097,47
203 - Contributi agli investimenti	€ 145.646,04	€ 145.646,04
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
205 - Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 256.484,78	€ 264.743,51

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili deve rispettare i presupposti per le condizioni di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228. L'Ente nel corso del 2017 non ha sostenuto spese per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	€ 1.425.874,18	€ 1.299.371,13	€ 1.197.572,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 126.503,05	€ 101.798,80	€ 104.864,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.299.371,13	€ 1.197.572,33	€ 1.092.708,09
Nr. Abitanti al 31/12	1.805	1.765	1.781
Debito medio per abitante	€ 719,87	€ 678,51	€ 613,54

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	€ 53.183,90	€ 49.991,44	€ 46.726,06
Quota capitale	€ 126.503,05	€ 101.798,80	€ 104.864,24
Totale fine anno	€ 179.686,95	€ 151.790,24	€ 151.590,30

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 10/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo 1				€ 14.619,85	€ 13.459,92	€ 200.242,26	€ 228.322,03
Titolo 2					€ 7.324,37	€ 64.413,65	€ 71.738,02
Titolo 3					€ 15.429,02	€ 27.861,21	€ 43.290,23
Tot. Parte corrente	€ -	€ -	€ -	€ 14.619,85	€ 36.213,31	€ 292.517,12	€ 343.350,28
Titolo 4						€ 98.210,86	€ 98.210,86
Titolo 5							€ -
Tot. Parte capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 98.210,86	€ 98.210,86
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9					€ 0,01		€ 0,01
Totale Attivi	€ -	€ -	€ -	€ 14.619,85	€ 36.213,32	€ 390.727,98	€ 441.561,15
PASSIVI							
Titolo 1	€ 2.745,37	€ 265,60	€ 8.315,99	€ 15.559,86	€ 38.605,14	€ 161.589,48	€ 227.081,44
Titolo 2	€ 18.080,82	€ 2.440,00	€ 14.951,62		€ 27.908,79	€ 20.790,67	€ 84.171,90
Titolo 3							€ 0,00
Titolo 4					€ 0,12	€ 0,10	€ 0,22
Titolo 5							€ 0,00
Titolo 7	€ 3.234,96				€ 3.919,79	€ 10.163,25	€ 17.318,00
Totale Passivi	24.061,15	2.705,60	23.267,61	15.559,86	70.433,84	192.543,50	328.571,56

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ne corso del 2017 non ha rilevato debiti fuori bilancio né in parte corrente né in conto capitale.

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.

La partecipata Centro veneto Servizi SpA si è fusa con la Società Polesine acque SpA costituendo la Società Acquevenete SpA la quale non ha ancora provveduto ad emettere fatture.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ha rilevato le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In particolare si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- L'adeguatezza del sistema contabile;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- adeguata verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- controllo dell'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari, e della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione dei mutui;
- attenta gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, considerando il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attenzione alla qualità delle procedure e delle informazioni;
- mantenimento dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

Masi, 30 Aprile 2018

IL REVISORE UNICO

