

# Comune di VOLPAGO DEL MONTELLO

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

IL REVISORE

Dott. Gianfranco Visentin

Comune di Volpago del Montello

Prot. N. **0004251** del **01-04-2019**



Ufficio **RAGIONERIA**

## INDICE

|  |      |    |
|--|------|----|
| Introduzione   | pag. | 4  |
| Conto del bilancio   | pag. | 6  |
| Risultati della gestione   |      |    |
| Saldo di cassa   |      |    |
| Risultato gestione di competenza                                     |      |    |
| Risultato di amministrazione   |      |    |
| Variazione dei residui anni precedenti                               |      |    |
| Conciliazione risultati finanziari                                   |      |    |
| Verifica congruità fondi   | pag. | 14 |
| Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica                      | pag. | 15 |
| Analisi delle principali poste                                       | pag. | 16 |
| Analisi indebitamento e gestione del debito                          | pag. | 26 |
| Analisi gestione dei residui   | pag. | 27 |
| Rapporti con organismi partecipati                                   | pag. | 29 |
| Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi                       | pag. | 30 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale | pag. | 30 |
| Rese del conto degli agenti contabili                                | pag. | 30 |
| Conto economico e Stato patrimoniale                                 | pag. | 31 |
| Conclusioni  | pag. | 39 |

# **Comune di Volpago del Montello**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

Approva

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

Volpago del Montello, 30 marzo 2019

L'organo di revisione

Dott. Gianfranco Visentin

## INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Visentin Gianfranco, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ◆ ricevuto in data 28.03.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n 00 del 28.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico
  - c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 31.12.2018

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali, predisposti nel corso dell'esercizio 2018.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2018, con delibera di Consiglio Comunale n. 36;
- 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. 23 del 27.02.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- Sono state emesse n. 1.995 reversali di incasso e n. 2.319 mandati di pagamento, provvedendo ai controlli trimestrali di cassa e gestendo i rapporti con la Tesoreria dell'Ente;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato utilizzato;
- 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, precisando che nel corso del 2018 non si è fatto ricorso a nessuna forma di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 Della Marca, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto     |              | Totale              |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              | 2.705.460,68        |
| Riscossioni   | 1.419.279,86 | 5.506.945,17 | 6.926.225,03        |
| Pagamenti   | 796.883,80   | 5.996.306,67 | 6.793.190,47        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>2.838.495,24</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>2.838.495,24</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              | 0                   |

Si da atto che attualmente la situazione di cassa non presenta squilibri e che il risultato al 31.12.2018 è superiore allo stesso periodo dell'anno precedente.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 600.483,02 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |                    |                   |                    |
|--|------|--------------------|-------------------|--------------------|
|  |      | 2016               | 2017              | 2018               |
| Accertamenti di competenza             | più  | 6.146.818,60       | 6.689.058,61      | 7.495.525,61       |
| Impegni di competenza                  | meno | 6.290.103,56       | 5.768.674,48      | 7.205.013,53       |
| <b>Saldo</b>                           |      | <b>-143.284,96</b> | <b>920.384,13</b> | <b>290.512,08</b>  |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  | 550.630,57         | 883.607,36        | 1.790.055,71       |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno | 883.607,36         | 1.790.055,71      | 2.681.050,81       |
| <b>saldo gestione di competenza</b>    |      | <b>-476.261,75</b> | <b>13.935,78</b>  | <b>-600.483,02</b> |

Nel corso del 2018 la spesa di Competenza è stata finanziata per 1.038.000,00 € da avanzo di amministrazione anni precedenti, per € 800.000,00 spazi finanziari acquisiti nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016, per 238.000,00 € per possibilità di utilizzo date dai saldi di finanza pubblica.

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   |            |                    |
|   |            | <b>2018</b>        |
| Riscossioni   | (+)        | 5.506.945,17       |
| Pagamenti   | (-)        | 5.996.306,67       |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | -489.361,50        |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 1.790.055,71       |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 2.681.050,81       |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | -890.995,10        |
| Residui attivi  | (+)        | 1.988.580,44       |
| Residui passivi   | (-)        | 1.208.706,86       |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | 779.873,58         |
|   |            |                    |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>-600.483,02</b> |
|   |            |                    |

#### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|   |                   |
|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza        | -600.483,02       |
| avanzo d'amministrazione 2017 applicato | 1.038.000,00      |
| quota di disavanzo ripianata            |                   |
| <b>saldo</b>                            | <b>437.516,98</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                | 84.484,25                              |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                | 4.590.315,17                           |
| <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 | (+)                |  |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-)                | 3.782.993,65                           |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                | 83.412,26                              |
| 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   | (-)                | 308.808,70                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00                                   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>  |                    | 0,00                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    | <b>499.584,81</b>                      |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>                        |                    |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                 | (+)                | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-)                | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti  | (+)                | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>499.584,81</b>                      |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                | 1.038.000,00                           |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                | 1.705.571,46                           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                | 2.086.471,96                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)                | 0,00                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                | 0,00                                   |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                | 2.294.472,70                           |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                | 2.597.638,55                           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                    |  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    | <b>-62.067,83</b>                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                | 0,00                                   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |                    |  |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    | <b>437.516,98</b>                      |

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV                   | 01/01/2018   | 31/12/2018   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 84.484,25    | 83.412,26    |
| FPV di parte capitale | 1.705.571,46 | 2.597.638,55 |

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.470.585,07 , come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |              |              |                     |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | In conto     |              | Totale              |
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018                               |              |              | 2.705.460,68        |
| RISCOSSIONI   | 1.419.279,86 | 5.506.945,17 | 6.926.225,03        |
| PAGAMENTI   | 796.883,80   | 5.996.306,67 | 6.793.190,47        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>                       |              |              | <b>2.838.495,24</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |              |              | <b>2.838.495,24</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 675.868,99   | 1.988.580,44 | 2.664.449,43        |
| RESIDUI PASSIVI   | 142.601,93   | 1.208.706,86 | 1.351.308,79        |
| <i>Differenza</i>   |              |              | <b>1.313.140,64</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |              |              | 83.412,26           |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |              |              | 2.597.638,55        |
|   |              |              |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>      |              |              | <b>1.470.585,07</b> |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2016         | 2017         | 2018         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 2.018.082,41 | 2.053.901,04 | 1.470.585,07 |
| di cui:                                    |              |              |              |
| a) parte accantonata                       | 71.700,00    | 247.534,00   | 440.000,00   |
| b) Parte vincolata                         | 255.000,00   |              | 38.244,94    |
| c) Parte destinata a investimenti          | 1.169.082,41 | 921.945,00   | 800.000,00   |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 522.300,00   | 884.422,00   | 192.340,13   |

Parte accantonata: 190.000,00 f.c.d.e. e 150.000,00 accantonamento per passività potenziali da fidejussioni rilasciate dall'Ente, € 100.000,00 fondo rischi passività potenziali.

Parte vincolata per spese correnti 28.264,94 (trasferimenti regionali vincolati) € 9.980,00 indennità fine mandato sindaco;

Parte libera € 992.340,13 di cui 800.000,00 destinata per investimenti e € 192.340,13 libera.

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2016         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale              |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente                            | 0,00             |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Spesa in c/capitale                       |                  | 1.038.000,00                   |                           | 0,00                 | 1.038.000,00        |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>0,00</b>      | <b>1.038.000,00</b>            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>1.038.000,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato utilizzato per spese di investimento per un importo di € 1.038.000,00, come risultante da appositi atti di variazione di Bilancio.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| 11b             | iniziali     | riscossi - pagati | da riportare | variazioni  |
|-----------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|
| Residui attivi  | 2.098.112,68 | 1.419.279,86      | 675.868,99   | - 2.963,83  |
| Residui passivi | 959.616,61   | 796.883,80        | 142.601,93   | - 20.130,88 |

## 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                |            |                     |
|---|------------|---------------------|
|   |            |                     |
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2018</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | 437.516,98          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>437.516,98</b>   |
|   |            |                     |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 2.963,83            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 20.130,88           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>17.167,05</b>    |
|   |            |                     |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 437.516,98          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 17.167,05           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | -1.038.000,00       |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 2.053.901,04        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> | <b>(A)</b> | <b>1.470.585,07</b> |
|   |            |                     |

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

|   |                   |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 190.000,00        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                   |
| fondo rischi per contenzioso                    |                   |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                   |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 9.980,00          |
| fondo perdite società partecipate               |                   |
| fondo rinnovi contrattuali                      | -                 |
| altri fondi spese e rischi futuri               | 250.000,00        |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>449.980,00</b> |

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

|   |                  |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili |                  |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 28.264,94        |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                  |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                  |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>28.264,94</b> |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
|                               | 992.340,13        |
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA</b> | <b>992.340,13</b> |
|                               |                   |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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.

### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo di € 190.000,00.

Prudenzialmente vengono accantonati a f.c.d.e. i residui attivi alla data del riaccertamento ordinario relativi alle entrate da sanzioni codice della strada e accertamenti tributari non incassati.

Viste le poste in entrata del bilancio Si ritiene quindi congruo l'importo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità.

In dettaglio vengono accantonati € 184.000,00 per accertamenti s.c.s. e € 6.000,00 per accertamenti tributari, in quanto alla data del riaccertamento le altre poste in entrata da accertamenti risultano incassate.

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

E' stato costituito un fondo di euro 9.980,00 sulla base per indennità di fine mandato come previsto dalla normativa vigente.

### **Fondo rischi e altri fondi decisi dall'amministrazione:**

E' stato costituito un fondo di euro 150.000,00 come previsto dalla normativa vigente, per fidejussioni rilasciate dall'ente per opere pubbliche realizzate da terzi.

E' stato costituito un fondo di euro 100.000,00 come previsto dalla normativa vigente, per possibili passività o imprevisti legali.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONIT/18

| MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA<br>LEGGE 11/12/2016, N. 232<br>(LEGGE DI BILANCIO 2017)  |  |  |       |
|---|--|--|-------|
| CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI  |  |  |       |
| Comune di VOLPAGO DEL MONTELLO  |  |  |       |
| (migliaia di euro)  |  |  |       |
|   | Sezione 1  |  |       |
|   | Dati gestionali<br>COMPETENZA<br>(stanziamenti<br>FPV/accertamenti e<br>impegni) | Dati gestionali<br>CASSA<br>(riscossioni e<br>pagamenti) |       |
|   | al II Semestre 2018  | al II Semestre 2018                                      |       |
|   | (a) (1)  | (b) (1)  |       |
| AA) Avanzo di amministrazione per investimenti  | +  | 1.038  |       |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | +  | 84   |       |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito  | +  | 1.706  |       |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie  | +  |  |       |
| A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente  | -  |  |       |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)   | +  | 1.790  |       |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | +  | 3.015  | 3.348 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica  | +  | 300  | 295   |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | +  | 1.274  | 1.135 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | +  | 2.086  | 1.313 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | +  |  |       |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)   | +  | 800  |       |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | +  | 3.877  | 3.697 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente   | +  | 83   |       |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)   | -  | 3.960  | 3.697 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | +  | 2.294  | 1.955 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito   | +  | 2.598  |       |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)  | -  | 4.892  | 1.955 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato  | +  |  |       |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie   | +  |  |       |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)  | -  |  |       |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)  | -  | 0  |       |
| N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)<br>SALDO FINALE DI CASSA ( B+C+D+E+F+H-I-L) (3)  |  | 1.451  | 439   |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)   |  | 0  |       |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2) |  | 0  |       |
| Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)   |  | 1.451  |       |

  

| MONIT/17  |                  |  |  |
|---|------------------|--|--|
| Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018   |                  |  |  |
|   |                  | (migliaia di euro)   |  |
| UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E<br>EVENTUALE RECUPERO -<br>CONTABILITA' SPECIALI   | EFFETTI CHIUSURE | Dati gestionali<br>(stanziamenti<br>FPV/accertamenti e<br>impegni) |  |
|   |                  | al II Semestre 2018  |  |
|   |                  | (a)  |  |
| 1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016   |                  | 800  |  |
| 1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 |                  | 0  |  |
|   |                  | 800  |  |

L'ente ha provveduto 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. 36991 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2016                | 2017                | 2018                |
| I.M.U.  | 939.645,67          | 960.000,00          | 964.673,96          |
| I.M.U. recupero evasione                                | 82.711,00           | 59.126,49           | 83.532,76           |
| I.C.I. recupero evasione                                | 10.000,00           | 0,00                | 0,00                |
| T.A.S.I.  | 378.253,61          | 380.843,00          | 394.767,64          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 539.678,34          | 539.166,10          | 549.784,74          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 27.238,00           | 34.117,90           | 51.800,07           |
| Imposta di soggiorno                                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille   | 5.285,00            | 4.851,50            | 5.155,38            |
| Altre imposte   | 1.500,64            |                     |                     |
| TOSAP   |                     |                     |                     |
| TARI  |                     |                     |                     |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES                     |                     |                     |                     |
| Tassa concorsi  |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      |                     |                     |                     |
| altre entrate erariali                                  | 22.544,53           | 16.739,11           | 51.867,92           |
| Fondo solidarietà comunale                              | 804.400,00          | 901.421,41          | 913.658,15          |
| Sanzioni tributarie                                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>2.811.256,79</b> | <b>2.896.265,51</b> | <b>3.015.240,62</b> |

### 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      | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2018 | FCDE rendiconto 2018 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 83.532,00         | 83.532,00             | 100,00%            | 0,00%                   | 6.000,00             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                   |                       |                    |                         |                      |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                   |                       |                    |                         |                      |
| Recupero evasione altri tributi  | 18.200,00         | 18.200,00             | 100,00%            |                         |                      |
| <b>Totale</b>                    | <b>101.732,00</b> | <b>101.732,00</b>     | <b>100,00%</b>     | <b>0,00%</b>            | <b>6.000,00</b>      |

In merito si osserva che per gli accertamenti da ruoli non riscossi anni precedenti è stata accantonata totalmente la quota a f.c.d.e..

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



|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 17.818,53 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2018               | 11.655,99 | 65,41%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2018      | 6.162,54  | 34,59%  |
| Residui della competenza                | 0,00      |         |

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Accertamento  | 200.000 | 120.000 | 200.000 | 220.000 | 220.000 |
| Riscossione   | 221.530 | 163.200 | 233.417 | 257.908 | 221.776 |

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

| <b>Contributi per permesso di costruire destinati a spesa corrente</b> |            |                    |
|--|------------|--------------------|
| ANNO   | IMPORTO    | % A SPESA CORRENTE |
| 2014   | 221.530,00 | 0%                 |
| 2015   | 163.200,00 | 0%                 |
| 2016   | 233.417,00 | 0%                 |
| 2017   | 257.908,00 | 0%                 |
| 2018   | 221.776,00 | 0%                 |

Gli accertamenti da oneri di urbanizzazione hanno finanziato la spesa per investimenti per il loro totale, pur se la normativa consente il loro utilizzo anche per la spesa corrente.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti L'accertamento delle entrate per trasferimenti

presenta il seguente andamento:

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <i>2016</i>       | <i>2017</i>       | <i>2018</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 67.399,01         | 44.868,96         | 19.499,98         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 179.833,89        | 122.974,10        | 134.313,20        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 157.257,69        | 150.437,65        | 146.999,65        |
| Altri trasferimenti   |                   |                   |                   |
| <b><i>Totale</i></b>  | <b>404.490,59</b> | <b>318.280,71</b> | <b>300.812,83</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva: che i trasferimenti correnti sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Entrate Extratributarie La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                        |                        |                        |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                       | <i>rendiconto 2016</i> | <i>rendiconto 2017</i> | <i>rendiconto 2018</i> |
| Servizi pubblici                      | 516.917,00             | 498.458,25             | 332.268,39             |
| Proventi dei beni dell'ente           | 188.997,00             | 161.063,42             | 166.476,30             |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 108,90                 | 2,36                   | 1,75                   |
| Utili netti delle aziende             | 396.613,72             | 722.013,99             | 396.613,72             |
| Proventi diversi                      | 228.944,58             | 63.313,90              | 67.277,83              |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>1.331.581,20</b>    | <b>1.444.851,92</b>    | <b>962.637,99</b>      |

Sulla base dei dati esposti si rileva: che le risultanze attese sono in linea con le previsioni di bilancio, il dato degli utili delle aziende partecipate è in riduzione in quanto non sono stati erogati dividendi straordinari come nel 2017, tale entrata ha finanziato prevalentemente le spese di investimento.

Il dato esposto è al netto delle entrate della tipologia 200 per € 311.623,73 sottoriportate.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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 2018, 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

### ***Servizi a Domanda Individuale anno 2018***

| <b>DESCRIZIONE<br/>SERVIZI</b>                  | <b>SPESE</b>                              |                   |  |                   |                  | <b>ENTRATE</b>  |
|---|---|-------------------|--|-------------------|------------------|---|
|   | Personale<br>(compresi oneri<br>riflessi) | Spese<br>Correnti | Ammortamento<br>Impianti e<br>Attrezzature | Spese<br>generali | Totale           | Da tariffe o<br>contribuzioni a<br>specific<br>destinazione |
| Estate Amici                                    | 1.000,00                                  | 16.000,00         | -  | 200,00            | 17.200,00        | 11.438,00   |
| Corsi Extra<br>Scolastici e Corsi<br>Biblioteca | 500,00                                    | 0,00              | -  | 0,00              | 500,00           | 1.280,00  |
| Palestra  | 1.500,00                                  | 19.450,00         | 5.483,00                                   | 1.500,00          | 27.933,00        | 21.250,00   |
| Auditorium                                      | 100,00                                    | 1.000,00          | -  | 100,00            | 1.200,00         | 1.516,00  |
| <b>TOTALI</b>                                   |   |                   |  |                   | <b>46.833,00</b> | <b>35.484,00</b>  |

**Copertura =76,00 %**

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |           |            |           |            |            |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
|  | 2016       | FCDE *    | 2017       | FCDE*     | 2018       | FCDE*      |
| accertamento   | 140.000,00 | 29.000,00 | 169.957,00 | 24.000,00 | 295.823,00 | 184.000,00 |
| riscossione  | 112.375,75 |           | 145.957,00 |           | 132.310,00 |            |
| %riscossione   | 80,27      | -         | 85,88      | -         | 44,73      |            |
|  |            |           |            |           |            |            |
| * accantonamento FCDE  |            |           |            |           |            |            |
|  |            |           |            |           |            |            |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 130.602,10                   | 141.584,00                   | 295.823,00                   |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 10.000,00                    | 29.000,00                    | 184.000,00                   |
| entrata netta                             | 120.602,10                   | 112.584,00                   | 111.823,00                   |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 65.000,00                    | 65.000,00                    | 65.000,00                    |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 53,90%                       | 57,73%                       | 58,13%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018                              | 48.890,21  | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2018                               | 26.525,96  | 54,26%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 0,00       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2018                      | 22.364,25  | 45,74%  |
| Residui della competenza                                | 163.582,57 |         |
| Residui totali  | 185.946,82 |         |

Viene accantonata prudenzialmente a fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 184.000,00, nel corso del 2019 andrà monitorato l'effettivo andamento degli incassi.

## **Proventi dei beni dell'ente**

Non sono presenti somme a residuo per tale tipologia di entrata in quanto sono stati incassati nel corso dell'anno sia l'affitto dei fondi rustici che degli immobili.

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |         |         |  |
|---|---------|---------|--|
|   | Importo | %       |  |
| Residui attivi al 1/1/2018  | 0,00    | #DIV/0! |  |
| Residui riscossi nel 2018   | 0,00    | #DIV/0! |  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 0,00    | #DIV/0! |  |
| Residui (da residui) al 31/12/2018  | 0,00    | #DIV/0! |  |
| Residui della competenza  | 0,00    |         |  |
| Residui totali  | 0,00    |         |  |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                               | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione |
|----------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente  | 1.297.884,53        | 1.277.477,28        | -20.407,25 |
| 102            | imposte e tasse a carico ente | 96.482,27           | 93.294,90           | -3.187,37  |
| 103            | acquisto beni e servizi       | 1.404.327,18        | 1.531.602,56        | 127.275,38 |
| 104            | trasferimenti correnti        | 534.069,24          | 573.605,96          | 39.536,72  |
| 105            | trasferimenti di tributi      |                     |                     | 0,00       |
| 106            | fondi perequativi             |                     |                     | 0,00       |
| 107            | interessi passivi             | 73.306,00           | 62.113,00           | -11.193,00 |
| 109            | poste correttive entrate      | 51.971,26           | 40.453,67           | -11.517,59 |
| 110            | altre spese correnti          | 152.553,57          | 204.446,28          | 51.892,71  |
| TOTALE         |                               | <b>3.610.594,05</b> | <b>3.782.993,65</b> | 172.399,60 |

Il dato delle spese correnti per macroaggregati è in linea con gli esercizi precedenti, si segnala la riduzione dei costi di personale di interessi passivi su mutui, i maggiori trasferimenti dovuti a maggiori entrate da contributi regionali,

le maggiori spese per acquisto di beni e servizi è principalmente dovuta a spese per il sociale per circa 40.000,00 € agenzia interinale per circa 30.000,00 € , IVA a debito per € 45.000,00 e maggiori manutenzioni del territorio.

Per un dettaglio sui pagamenti a competenza e residui si rinvia agli allegati al rendiconto di gestione.

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha 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, 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 36.000,00.;
- dell'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 1.357.952,19;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

**La spesa di personale anno 2018 da considerare ai fini del rispetto della norma ammonta a € 1.264.000,00, quindi inferiore alla media del triennio 2011/2013 come sopra riportato.**

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 del patto di stabilità.

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

L'organo di revisione richiede 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).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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;

Nel corso del 2018 l'Ente non è ricorso a incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è conforme alla normativa riportata.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

| <b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b> |                        |                           |               |                     |                   |
|---|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <b>Tipologia spesa</b>  | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>impegni 2018</b> | <b>sforamento</b> |
| Studi e consulenze (1)  | 0,00                   | 80,00%                    | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza                          | 4.500,00               | 80,00%                    | 900,00        | 70,00               | 0,00              |
| Sponsorizzazioni  |                        | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni  | 760,00                 | 50,00%                    | 380,00        | 442,00              | -62,00            |
| Formazione  | 8.717,00               | 50,00%                    | 4.358,50      | 2.684,00            | 0,00              |
|   |                        |                           |               |                     |                   |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 70,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei limiti imposti dalla normativa. Gli acquisti effettuati sono stati eseguiti sul mercato elettronico della PA.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.



### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 62.113,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,00.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 11.423,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,40 %.

In merito si osserva che la posizione debitoria dell'Ente è rispettosa di tutti i limiti di legge.

### **Spese in conto capitale**

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

Sono stati impegnati 2.294.472,70 per spese a titolo II finanziati con 1.038.000,00 di Avanzo anno precedente la differenza con entrate a Titolo IV, contributi Regionali proventi da concessioni edificatorie e proventi da escavo Ghiaia.

Le entrate da concessioni edificatorie per 220.000,00 e i proventi da cava per € 336.000 sono state accertate e incassate entro il 31.12.2018

Per un dettaglio delle voci di spesa si rinvia agli allegati analitici al rendiconto.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non si rilevano spese impegnate nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi che rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## 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                              | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|   | 4,28%       | 3,80%       | 3,60%       | 2,00%       | 1,60%       |
|   |             |             |             |             |             |

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

| Anno                                  | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 4.902.582,73        | 4.380.595,43        | 2.300.268,83        | 2.009.034,83        | 1.711.419,83        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |                     | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | -521.987,30         | -543.974,00         | -291.234,00         | -297.615,00         | -308.808,70         |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                | -1.917.430,89       |                     |                     | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     | 381.078,29          |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>4.380.595,43</b> | <b>2.300.268,83</b> | <b>2.009.034,83</b> | <b>1.711.419,83</b> | <b>1.402.611,13</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 10.187              | 10.151              | 10.170              | 10.199              | 10.194              |
| Debito medio per abitante             | 430,02              | 226,61              | 197,55              | 167,80              | 137,59              |

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   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| Oneri finanziari   | 191.404,00        | 169.416,00        | 84.352,00         | 73.306,00         | 62.113,00         |
| Quota capitale   | 521.987,00        | 516.760,00        | 291.234,00        | 297.615,00        | 308.808,00        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>713.391,00</b> | <b>686.176,00</b> | <b>375.586,00</b> | <b>370.921,00</b> | <b>370.921,00</b> |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 27.02.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 16.978,17

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 20.130,88

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. Agli atti dell'ufficio ragioneria, ogni responsabile ha predisposto una dichiarazione circa la corretta imputazione degli impegni e degli accertamenti a residuo.

Da un controllo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo per euro e 2.664.449,43 e 1.351.308,79, l'organo di revisione rileva che non sono presenti residui di lunga anzianità. Ma i residui passivi si riferiscono a esercizi recenti (2016 2017 2018) tranne per gli impegni da spese legali, trasferiti all'esercizio 2019 tramite FPV.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |          |        |           |           |            |              |              |
|--------------------------------|---------------------|----------|--------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2013     | 2014   | 2015      | 2016      | 2017       | 2018         | Totale       |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |          |        |           |           |            |              |              |
| Titolo I                       |                     |          |        |           | 6.162,54  |            | 250.000,00   | 256.162,54   |
| di cui Tarsu/tari              |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| di cui F.S.R o F.S.            |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Titolo II                      |                     |          |        |           |           |            | 95.951,89    | 95.951,89    |
| di cui trasf. Stato            |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| di cui trasf. Regione          |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Titolo III                     |                     | 2.439,00 | 908,50 | 1.309,89  | 24.302,88 | 31.082,27  | 229.515,71   | 289.558,25   |
| di cui Tia                     |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| di cui Fitti Attivi            |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| di cui sanzioni CdS            |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Tot. Parte corrente            | 0,00                | 2.439,00 | 908,50 | 1.309,89  | 30.465,42 | 31.082,27  | 575.467,60   | 641.672,68   |
| Titolo IV                      | 0,00                |          |        | 98.505,00 |           | 496.337,44 | 1.407.965,00 | 2.002.807,44 |
| di cui trasf. Stato            |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| di cui trasf. Regione          |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Titolo V                       |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Titolo VI                      |                     |          |        |           |           |            |              | 0,00         |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 0,00     | 0,00   | 98.505,00 | 0,00      | 496.337,44 | 1.407.965,00 | 2.002.807,44 |
| Titolo IX                      | 10.591,08           | 655,00   | 503,20 | 666,16    |           | 2.406,03   | 5.147,84     | 19.969,31    |

|                       |                  |                 |                 |                   |                  |                   |                     |                     |
|-----------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>10.591,08</b> | <b>3.094,00</b> | <b>1.411,70</b> | <b>100.481,05</b> | <b>30.465,42</b> | <b>529.825,74</b> | <b>1.988.580,44</b> | <b>2.664.449,43</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                  |                 |                 |                   |                  |                   |                     |                     |
| Titolo I              |                  |                 |                 |                   | 194,60           | 21.505,01         | 507.673,06          | 529.372,67          |
| Titolo II             |                  |                 |                 |                   | 9.511,53         | 10.177,23         | 672.102,80          | 691.791,56          |
| Titolo III            |                  |                 |                 |                   |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IV             |                  |                 |                 |                   |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V              |                  |                 |                 |                   |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo VII            | 63.802,60        | 5.127,60        | 1.999,14        | 2.598,42          | 17.641,55        | 10.044,25         | 28.931,00           | 130.144,56          |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>63.802,60</b> | <b>5.127,60</b> | <b>1.999,14</b> | <b>2.598,42</b>   | <b>27.347,68</b> | <b>41.726,49</b>  | <b>1.208.706,86</b> | <b>1.351.308,79</b> |

### **Verifica rapporti di debito e credito con società 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.

Da un Controllo effettuato sono emersi rapporti di Debito/credito con la società Alto Trevigiano servizi , già dettagliati nella relazione della Giunta Comunale.

Nessuna delle società partecipate dall'Ente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'Ente ha rispettato sia i limiti annuali che ottemperato agli obblighi di pubblicazione sul sito istituzionale sulla sezione trasparenza.

### **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. E che mensilmente sono state trasmesse le relative comunicazioni.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, 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.

L'osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali ha previsto a decorrere dal rendiconto 2017 il monitoraggio di altri 8 parametri, incidenza delle spese rigide su entrate correnti, incidenza degli incassai delle entrate proprie, anticipazioni di tesoreria, sostenibilità dei debiti finanziari, sostenibilità del disavanzo, debiti fuori bilancio, effettiva capacità di riscossione.

Dall'analisi dei nuovi indicatori l'Ente non risulta in situazione di deficitarietà.

## **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 comunale Banca della Marca

Economo Comunale Stefania Gallina

Riscuotitori speciali e Maneggio Denaro del Comune, per vendita fotocopie (Urbanistica, Biblioteca e Servizi Sociali) per i diritti di segreteria e anagrafe L'ufficio anagrafe.

Concessionari Abaco e Equitalia

Con Verbale 2 in data 30 gennaio 2019 l'organo di revisione ha controllato la corretta predisposizione dei prescritti rendiconti.

## **CONTO ECONOMICO**

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

In conformità con quanto previsto dal principio le registrazioni contabili in partita doppia sono state eseguite seguendo pedissequamente la matrice di correlazione proposta da Arconet con le uniche eccezioni dovute alle necessarie correzioni di errori materiali ed il completamento di elementi incompleti di cui la matrice stessa risulta afflitta. 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.

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.

# **CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |   | Anno                | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                      |                             |                           |
| <b>1</b>  | <b>Proventi da tributi</b>  | <b>2.049.714,55</b> | <b>1.978.104,99</b>  |                             |                           |
| <b>2</b>  | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  | <b>965.526,07</b>   | <b>918.160,52</b>    |                             |                           |
| <b>3</b>  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>475.377,03</b>   | <b>449.293,09</b>    |                             |                           |
| <i>a</i>  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 300.812,83          | 318.280,71           |                             | <b>A5c</b>                |
| <i>b</i>  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              | 174.564,20          | 131.012,38           |                             | <b>E20c</b>               |
| <i>c</i>  | <i>Contributi agli investimenti</i>   |                     |                      |                             |                           |
| <b>4</b>  | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>775.736,19</b>   | <b>411.002,71</b>    | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| <i>a</i>  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 454.209,63          | 103.830,36           |                             |                           |
| <i>b</i>  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 30.769,75           | 21.642,33            |                             |                           |
| <i>c</i>  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 290.756,81          | 285.530,02           |                             |                           |
| <b>5</b>  | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                     |                      | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| <b>6</b>  | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                      | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| <b>7</b>  | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                     |                      | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| <b>8</b>  | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>396.645,53</b>   | <b>160.745,04</b>    | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |   | <b>4.662.999,37</b> | <b>3.917.306,35</b>  |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                      |                             |                           |
| <b>9</b>  | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>95.268,20</b>    | <b>57.892,89</b>     | <b>B6</b>                   | <b>B6</b>                 |
| <b>10</b>   | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>1.454.213,23</b> | <b>1.224.499,21</b>  | <b>B7</b>                   | <b>B7</b>                 |
| <b>11</b>   | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   | <b>28.984,40</b>    | <b>31.573,56</b>     | <b>B8</b>                   | <b>B8</b>                 |
| <b>12</b>   | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>591.236,40</b>   | <b>563.593,02</b>    |                             |                           |
| <i>a</i>  | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 573.605,96          | 534.069,24           |                             |                           |
| <i>b</i>  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                     |                      |                             |                           |
| <i>c</i>  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             | 17.630,44           | 29.523,78            |                             |                           |
| <b>13</b>   | <b>Personale</b>  | <b>1.277.477,28</b> | <b>1.297.884,53</b>  | <b>B9</b>                   | <b>B9</b>                 |
| <b>14</b>   | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>1.456.152,90</b> | <b>1.361.264,56</b>  | <b>B10</b>                  | <b>B10</b>                |
| <i>a</i>  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 51.940,69           | 98.155,88            | <b>B10a</b>                 | <b>B10a</b>               |
| <i>b</i>  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 1.269.116,21        | 1.208.204,68         | <b>B10b</b>                 | <b>B10b</b>               |
| <i>c</i>  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                     |                      | <b>B10c</b>                 | <b>B10c</b>               |
| <i>d</i>  | <i>Svalutazione dei crediti</i>   | 135.096,00          | 54.904,00            | <b>B10d</b>                 | <b>B10d</b>               |
| <b>15</b>   | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                     |                      | <b>B11</b>                  | <b>B11</b>                |
| <b>16</b>   | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |                     | <b>165.450,00</b>    | <b>B12</b>                  | <b>B12</b>                |
| <b>17</b>   | <b>Altri accantonamenti</b>   | <b>57.370,00</b>    | <b>27.180,00</b>     | <b>B13</b>                  | <b>B13</b>                |
| <b>18</b>   | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>203.527,83</b>   | <b>202.143,10</b>    | <b>B14</b>                  | <b>B14</b>                |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |   | <b>5.164.230,24</b> | <b>4.931.480,87</b>  |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |   | <b>-501.230,87</b>  | <b>-1.014.174,52</b> |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |   |                     |                      |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |   |                     |                      |                             |                           |
| <b>19</b>   | <b>Proventi da partecipazioni</b>   | <b>396.613,72</b>   | <b>722.013,99</b>    | <b>C15</b>                  | <b>C15</b>                |
| <i>a</i>  | <i>da società controllate</i>   |                     |                      |                             |                           |
| <i>b</i>  | <i>da società partecipate</i>   | 396.613,72          | 722.013,99           |                             |                           |
| <i>c</i>  | <i>da altri soggetti</i>  |                     |                      |                             |                           |
| <b>20</b>   | <b>Altri proventi finanziari</b>  | <b>1,75</b>         | <b>2,36</b>          | <b>C16</b>                  | <b>C16</b>                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |   | <b>396.615,47</b>   | <b>722.016,35</b>    |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |   |                     |                      |                             |                           |
| <b>21</b>   | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>62.113,00</b>    | <b>73.306,00</b>     | <b>C17</b>                  | <b>C17</b>                |
| <i>a</i>  | <i>Interessi passivi</i>  | 62.113,00           | 73.306,00            |                             |                           |
| <i>b</i>  | <i>Altri oneri finanziari</i>   |                     |                      |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |   | <b>62.113,00</b>    | <b>73.306,00</b>     |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |   | <b>334.502,47</b>   | <b>648.710,35</b>    |                             |                           |



| CONTO ECONOMICO |  | Anno               | Anno - 1           | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 22              | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                    |                    |                             |                           |
|                 | Rivalutazioni  |                    | 316.488,30         | D18                         | D18                       |
|                 | Svalutazioni   |                    | 723.297,00         | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                    | <b>-406.808,70</b> |                             |                           |
| 24              | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>Proventi straordinari</b>                         | <b>104.258,80</b>  | <b>712.770,88</b>  | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
|                 | a Proventi da permessi di costruire                  |                    |                    |                             |                           |
|                 | b Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 57.965,00          | 398.626,13         |                             |                           |
|                 | c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 33.965,22          | 68.444,09          |                             | E20b                      |
|                 | d Plusvalenze patrimoniali                           | 12.328,58          |                    |                             | E20c                      |
|                 | e Altri proventi straordinari                        |                    | 245.700,66         |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>104.258,80</b>  | <b>712.770,88</b>  |                             |                           |
|                 | <b>Oneri straordinari</b>                            | <b>61.798,17</b>   | <b>83.024,42</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
|                 | a Trasferimenti in conto capitale                    |                    |                    |                             |                           |
| 25              | b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 61.798,17          | 83.024,42          |                             | E21b                      |
|                 | c Minusvalenze patrimoniali                          |                    |                    |                             | E21a                      |
|                 | d Altri oneri straordinari                           |                    |                    |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>61.798,17</b>   | <b>83.024,42</b>   |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>42.460,63</b>   | <b>629.746,46</b>  |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>-124.267,77</b> | <b>-142.526,41</b> |                             |                           |
|                 |  |                    |                    |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)  | 89.667,17          | 91.745,96          | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>-213.934,94</b> | <b>-234.272,37</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

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

| società                        | % di partecipazione | proventi   |
|--------------------------------|---------------------|------------|
| A.T.S. Alto Trevigiano servizi | 2,1341 %            | 396.613,72 |
|                                |                     |            |

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 |              |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
|                       |              |              |              |
| <b>2014</b>           | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| 1.147.290,85          | 1.352.193,28 | 1.310.793,00 | 1.306.359,00 |
|                       |              |              |              |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è

stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## 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 31/12/2015:

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto alle chiusure al 31/12/2017 sono così riassunti:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                      |                      | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento  |                      |                      | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                      |                      | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 36.173,57            |                      | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
|                             | 5 Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 902,80               |                      | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
|                             | 9 Altre   | 52.374,59            | 55.866,59            | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>89.450,96</b>     | <b>55.866,59</b>     |                                |                           |
| II                          | <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1 Beni demaniali  | 13.427.560,37        | 14.078.126,96        |                                |                           |
|                             | 1.1 Terreni   | 37.867,99            | 37.867,99            |                                |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati  |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture  | 13.389.692,38        | 14.040.258,97        |                                |                           |
| III                         | 1.9 Altri beni demaniali  |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 21.856.138,76        | 21.867.466,17        |                                |                           |
|                             | 2.1 Terreni   | 3.723.258,30         | 4.718.217,74         | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati  | 15.445.444,89        | 14.337.585,66        |                                |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari   | 38.254,41            | 38.566,89            | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
|                             | a di cui in leasing finanziario   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 52.218,30            | 25.879,19            | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto  | 52.942,08            | 44.837,77            |                                |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | 60.167,84            | 94.643,10            |                                |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi   | 44.273,84            | 54.488,50            |                                |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture  | 2.437.535,53         | 2.553.247,32         |                                |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali   | 2.043,57             |                      |                                |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 1.914.563,15         | 2.387.236,22         | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>37.198.262,28</b> | <b>38.332.829,35</b> |                                |                           |
| IV                          | <b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>   |                      |                      |                                |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in   | 6.483.302,30         | 6.483.302,30         | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
|                             | a imprese controllate   |                      |                      | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
|                             | b imprese partecipate   |                      |                      | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
|                             | c altri soggetti  | 6.483.302,30         | 6.483.302,30         |                                |                           |
|                             | 2 Crediti verso   |                      |                      | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche   |                      |                      |                                |                           |
|                             | b imprese controllate   |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
|                             | c imprese partecipate   |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
|                             | d altri soggetti  |                      |                      | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
|                             | 3 Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>6.483.302,30</b>  | <b>6.483.302,30</b>  |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>43.771.015,54</b> | <b>44.871.998,24</b> |                                |                           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | referimento<br>art.2424 CC             | referimento<br>DM 26/4/95  |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|--|----------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |  |                            |
|                             | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                      |                      | <b>CI</b>                              | <b>CI</b>                  |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |  |                            |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                      |                      |  |                            |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 251.873,04           | 526.076,85           |  |                            |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                      |                      |  |                            |
|                             | b Altri crediti da tributi   | 251.873,04           | 511.076,85           |  |                            |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi                                       |                      | 15.000,00            |  |                            |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 2.098.759,33         | 1.235.394,86         |  |                            |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 2.035.979,33         | 1.172.176,86         |  |                            |
|                             | b imprese controllate  |                      |                      | <b>CII2</b>                            | <b>CII2</b>                |
|                             | c imprese partecipate  | 62.780,00            | 63.218,00            | <b>CII3</b>                            | <b>CII3</b>                |
|                             | d verso altri soggetti   |                      |                      |  |                            |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti  | 87.788,70            | 115.367,02           | <b>CII1</b>                            | <b>CII1</b>                |
|                             | 4 Altri Crediti  | 36.028,36            | 166.369,95           | <b>CII5</b>                            | <b>CII5</b>                |
|                             | a verso l'erario   |                      |                      |  |                            |
|                             | b per attività svolta per c/terzi                                    |                      |                      |  |                            |
|                             | c altri  | 36.028,36            | 166.369,95           |  |                            |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>2.474.449,43</b>  | <b>2.043.208,68</b>  |  |                            |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |  |                            |
|                             | 1 Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3<br/>CIII4,5<br/>CIII6</b> | <b>CIII1,2,3<br/>CIII5</b> |
|                             | 2 Altri titoli   |                      |                      |  |                            |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |  |                            |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |  |                            |
|                             | 1 Conto di tesoreria   | 2.838.495,24         | 2.705.460,68         |  |                            |
|                             | a Istituto tesoriere   | 2.838.495,24         | 2.705.460,68         |  | <b>CIV1a</b>               |
|                             | b presso Banca d'Italia  |                      |                      |  |                            |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                   |                      |                      | <b>CIV1</b>                            | <b>CIV1b,c</b>             |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa   |                      |                      | <b>CIV2,3</b>                          | <b>CIV2,3</b>              |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                      |                      |  |                            |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>2.838.495,24</b>  | <b>2.705.460,68</b>  |  |                            |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>5.312.944,67</b>  | <b>4.748.669,36</b>  |  |                            |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |  |                            |
|                             | 1 Ratei attivi   |                      |                      | <b>D</b>                               | <b>D</b>                   |
|                             | 2 Risconti attivi  | 372,93               | 373,08               | <b>D</b>                               | <b>D</b>                   |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>372,93</b>        | <b>373,08</b>        |  |                            |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>49.084.333,14</b> | <b>49.621.040,68</b> |  |                            |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione   | 485.449,25           | -5.514.550,75        | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve  | 40.205.174,04        | 48.227.574,32        |                             |                             |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | 3.066.008,55         | 6.418.466,70         | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | da capitale  |                      | 640.087,34           | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | da permessi di costruire   | 6.322.581,46         | 10.470.622,03        | AIX                         | AIX                         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 30.816.584,03        | 30.698.398,25        |                             |                             |
| e   | altre riserve indisponibili  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | -213.934,94          | -234.272,37          | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | <b>40.476.688,35</b> | <b>42.478.751,20</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  |                      | 7.180,00             | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte  |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri  | 250.000,00           | 185.450,00           | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | <b>250.000,00</b>    | <b>192.630,00</b>    |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  |                      |                      | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  |                      |                      |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 1.402.610,43         | 1.711.419,13         | D1e D2                      | D1                          |
| a   | prestiti obbligazionari  |                      |                      |                             |                             |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   |                      |                      | D4                          | D3 e D4                     |
| c   | verso banche e tesoriere   |                      |                      |                             |                             |
| d   | verso altri finanziatori   | 1.402.610,43         | 1.711.419,13         | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 1.027.671,71         | 675.047,79           | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti  |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 167.171,32           | 123.492,43           |                             |                             |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   |                      |                      |                             |                             |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 101.527,40           | 31.427,77            |                             |                             |
| c   | imprese controllate  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d   | imprese partecipate  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e   | altri soggetti   | 65.643,92            | 92.064,66            |                             |                             |
| 5   | Altri debiti   | 193.806,76           | 168.042,39           | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | tributari  | 50.929,52            | 14.471,72            |                             |                             |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 2.417,12             | 7.255,32             |                             |                             |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)  |                      |                      |                             |                             |
| d   | altri  | 140.460,12           | 146.315,35           |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | <b>2.791.260,22</b>  | <b>2.678.001,74</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi  |                      |                      | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi   | 5.566.384,57         | 4.271.657,74         | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 5.513.230,08         | 4.236.067,01         |                             |                             |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 5.513.230,08         | 4.236.067,01         |                             |                             |
| b   | da altri soggetti  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali  | 53.154,49            | 35.590,73            |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi   |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>5.566.384,57</b>  | <b>4.271.657,74</b>  |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |  | <b>49.084.333,14</b> | <b>49.621.040,68</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 2.597.638,55        | 1.705.571,46        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                     |                     |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                     |                     |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                     |                     |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                     |                     |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                     |                     |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                     |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |  | <b>2.597.638,55</b> | <b>1.705.571,46</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono riportati i pagamenti a titolo II meno i trasferimenti e le altre spese che non incrementano il patrimonio.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza 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 190.000,00 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 ed, 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 credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Debiti**

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

Nelle voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 5.513.230,00. riferite a contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Visentin Gianfranco