

Comune di Noventa Padovana

Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato di amministrazione

 Gestione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Noventa Padovana

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 8 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Noventa Padovana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noventa Padovana, li 8 aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Bonaldo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24.04.2018;

ricevuta in data 05.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 04.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- delibera n. 27 del 14/03/2019 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 31 del 27.06.2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori relativo al rendiconto 2018;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- indirizzo internet dell'ultimo bilancio approvato degli organismi partecipati alla sezione Amministrazione Trasparente del sito internet del Comune (<http://www.halleysac.it/c028058/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/115>);
- vista la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- visto il conto del tesoriere;
- visto l'inventario generale;
- visto il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la nota informativa di Etra contenente la verifica degli dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipata;
- la nota informativa del Consorzio Biblioteche Padovane Associate contenente la verifica degli dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipata;
- 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 e finanza;

DATO ATTO CHE

l'ente ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale previsto dal D.lgs. n. 118/2011;
il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06.07.2017, con delibera n. 27;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 32.018,75 che facevano riferimento ad due sentenze esecutive e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 14/03/2019 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
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto i debiti fuori bilancio erano inesistenti;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	11.672,96	32.018,75	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	11.672,96	32.018,75	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.483 reversali e n. 3.113 mandati;
- 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, Intesa Sanpaolo, 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:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA ALL' 1 GENNAIO 2018			1.263.937,80
RISCOSSIONI	1.995.700,19	7.605.034,04	9.600.734,23
PAGAMENTI	1.911.008,08	7.407.122,17	9.318.130,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.546.541,78

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.546.541,78
RESIDUI ATTIVI	2.002.494,82	1.861.234,87	3.863.729,69
SOMMA			5.410.271,47
RESIDUI PASSIVI	843.726,15	2.429.172,99	3.272.899,14
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			108.337,36
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			257.299,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE AL 31 DICEMBRE 2018			1.771.735,08

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

- Dal lato entrate: dividendi della società SETA spa a seguito della ripartizione delle riserve per € 45.720,33
- Dal lato spese: rimborsi per tributi non dovuti per € 24.495,00.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.771.735,08 come risulta dai seguenti elementi:

FONDO DI CASSA AL 31/12/2017	1.263.937,80
RISCOSSIONI (+)	9.600.734,23
PAGAMENTI (-)	9.318.130,25
DIFFERENZA RISCOSSIONI - PAGAMENTI	1.546.541,78
RESIDUI ATTIVI (+)	3.863.729,69
RESIDUI PASSIVI (-)	3.272.899,14
DIFFERENZA RESIDUI	590.830,55
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	108.337,36
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	257.299,89
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	1.771.735,08
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	1.304.897,65
Altri accantonamenti	
Parte vincolata	
Vincoli da leggi e dai principi contabili	106.541,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	183.950,00
Totale parte destinata agli investimenti	105.282,00
Totale parte disponibile	71.063,80

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

2016	2017	2018
€ 1.167.249,47	€ 1.298.615,68	€ 1.771.735,08

Il risultato dell'anno 2016, del 2017 e del 2018 tengono conto del riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.lgs.n. 118/2011. L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui avvenuto con Delibera di Giunta n. 21 del 22/03/2018 è determinato in complessivi € 1.298.615,68 è stato così applicato nel corso dell'esercizio 2018 per € 220.121,28 in spese in conto capitale. L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui avvenuto con Delibera di Giunta n. 27 del 14/03/2019 è determinato in complessivi € 1.771.735,08.

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

Gestione dei residui

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

	31/12/2016 (dopo riaccertamento ordinario 2016)	31/12/2017 (dopo riaccertamento ordinario 2017)	31/12/2018 (dopo riaccertamento ordinario 2018)
Totale residui attivi	3.735.261,10	4.048.355,98	3.863.729,69
Totale residui passivi	2.753.075,20	2.846.891,29	3.272.899,14

Conciliazione dei risultati finanziari

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA

Fondo pluriennale spese correnti al 01/01/2018	86.447,90
Fondo pluriennale di parte capitale al 01/01/2018	1.080.338,91
Totale accertamenti di competenza	9.466.268,91
Totale impegni di competenza	9.836.295,16
Fondo pluriennale spese correnti al 31/12/2018	108.337,36
Fondo pluriennale di parte capitale al 31/12/2018	257.299,89
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	431.123,31

GESTIONE DEI RESIDUI

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	1.298.615,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	-50.160,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.157,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.340.611,77

RIEPILOGO

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	431.123,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.340.611,77
AVANZO AL 31/12/2018	1.771.735,08

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2018, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

Importi in migliaia di euro	
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
	competenza
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	755,00
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO 2018	0,00
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	755

L'ente ha provveduto in data 18 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, come da prot. 41852 del 20/03/2019.

I risultati derivanti dalla gestione dell'esercizio 2018 sono stati i seguenti:

- € 755,00 (in migliaia) saldo di competenza raggiunto;
- € 0,00 (zero) obiettivo programmati di competenza anno 2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate nell'anno 2018, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE	2016	2017	2018
TITOLO I: Entrate correnti di natura tributarie	5.474.881,87	5.648.673,80	5.801.432,22
TITOLO II: Trasferimenti correnti	201.902,35	221.231,11	247.209,59
Entrate extratributarie	1.244.974,67	1.506.934,31	1.658.407,42
TOTALE Entrate	6.921.758,89	7.376.839,22	7.707.049,23

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:

- Sono stati emessi, nell'anno 2018, avvisi di accertamento IMU per un totale di € 329.618,00;
- Inoltre, sono stati emessi avvisi di accertamento TASI per un importo di € 4.692,00;
- Risulta, che nel corso dell'anno 2018, l'Ente abbia incassato a titolo di recupero evasione IMU la somma di € 99.425 riferita all'annualità 2018 ed € 38.264,16 riferita ad annualità precedenti all'anno 2018,
- Per la TASI, invece, risultano incassati € 2.137,00 relativamente agli avvisi nell'anno 2018 ed € 79,00 con riferimento alle annualità precedenti all'anno 2018.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<i>Anni di raffronto</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.036.833,70	1.053.979,10	1.285.467,97
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illegalità	96.966,35	209.011,67	195.559,94
Interessi attivi	591,82	3,55	1,82
Altre entrate da redditi da capitale	34.017,28	175.433,05	45.720,33
Rimborsi e altre entrate correnti	76.565,52	68.536,94	131.657,36
TOTALI	1.244.974,67	1.506.964,31	1.658.407,42

La tipologia di entrata "Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione di beni" risulta influenzata dalla corresponsione da parte del Ministero dell'Interno di somme arretrate relative al contratto di locazione della caserma dei Carabinieri per € 166.600,00, che hanno finanziato spese di investimento.

Vendita di beni e servizi proventi derivanti dalla gestione dei beni

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 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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:

<i>Anni di raffronto</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Sanzioni CDS	56.037,49	209.011,67	182.199,94

Le somme incassate relative per Sanzioni del C.d.s., per l'anno 2018, al 14/03/2019, risultano pari ad 34.019,16 €.

Le somme vincolate sono state così destinate, nel corso dell'esercizio 2018:

- € 27.449,99 Segnaletica stradale;
- € 18.069,75 manutenzione apparecchiature in dotazione alla P.L.
- € 7.183,36 spese vigilanza aree ed immobili comunali;

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
€ 293.771,41	€ 235.655,73	€ 287.202,84

Non sono state destinate somme del contributo per permesso di costruire al finanziamento della spesa del titolo I.

Spese correnti

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

Descrizione	2016	2017	2018
-------------	------	------	------

Spese Correnti

Redditi da lavoro dipendente	1.388.881,64	1.328.047,62	1.371.580,22
Imposte e tasse a carico dell'ente	221.348,21	131.768,69	127.062,88
Acquisto di beni e servizi	4.006.724,79	4.303.628,60	4.272.673,48
Trasferimenti correnti	610.769,31	622.114,77	648.838,33
Interessi passivi	161.627,49	152.490,75	144.832,61
Rimborsi e poste correttive delle entrate	78.061,34	99.441,49	99.605,41
Altre spese correnti	301.185,66	96.700,46	167.925,54
Totale	6.768.598,44	6.734.192,38	6.832.518,47

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 28.326,63;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.313.433,27;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente

importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese ex intervento 1 e 3 al netto delle componenti escluse	1.240.885,66	
Spese macroaggregato 101		1.371.580,22
Spese macroaggregato 103		10.000,00
Irap macroaggregato 102		87.531,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		48.446,73
Altre spese: MEDIA ex Ipab Pia Fondazione Valmarana	72.547,61	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.313.433,27	1.517.558,63
(-) Componenti escluse (B)		300.377,66
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.313.433,27	1.217.180,97

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 144.824,86.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,88 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegnato</i>	<i>differenza previsioni definitive – impegnato</i>	<i>in %</i>
1.999.200,00	3.423.160,19	1.459.430,31	1.963.729,88	57,37%

Con deliberazione n. 27 del 14/03/2019 il fondo pluriennale vincolato che finanzia spese in conto capitale al 31/12/2018 ammonta ad € 257.299,89.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI E VINCOLI

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.304.897,65.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.376,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,86
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.165,83

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204 TUEL	2,34%	2,07%	1,88%

Entrate correnti 2018: € 7.707.049,23

Interessi passivi 2018: € 144.824,86

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.651.684,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	288.150,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	183.950,00
TOTALE DEBITO	=	3.547.483,26

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.105.536,09	3.932.649,64	3.651.684,12
Nuovi prestiti (+)			183.950,00
Prestiti rimborsati (-)	-277.297,67	-280.961,11	-288.150,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	104.411,22	-4,41	
Totale fine anno	3.932.649,64	3.651.684,12	3.547.483,26
Nr. Abitanti al 31/12	11.382,00	11.423,00	11.477,00
Debito medio per abitante	345,51	319,68	309,09

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	161.627,49	152.490,75	144.824,86
Quota capitale	277.297,67	280.961,11	288.150,86
Totale fine anno	438.925,16	433.451,86	432.975,72

L'ente nel 2018 **NON** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2018 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

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. 27 del 14/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'incidenza dei residui attivi riportati dalla competenza rispetto agli accertamenti di competenza da' i seguenti risultati:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

2016 2017 2018

Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)			
<hr/>	x 100	19,00%	24,42%
Tot. acc. di competenza			19,66%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

2016 2017 2018

Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)			
<hr/>	x 100	19,66%	20,16%
Tot. imp. di competenza			24,70%

VERIFICA DELLA CONSISTENZA DEI RESIDUI

In particolare si è provveduto a verificare la corretta iscrizione nel conto consuntivo dei residui di cui sopra ed a verificare l'ammontare incassato e l'ammontare da incassare per i residui attivi e l'ammontare pagato e l'ammontare da pagare per i residui passivi alla data del 14/03/2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne che ETRA spa, di cui si rimane in attesa di ricevere la documentazione asserverata..

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

A tal fine ha assunto i seguenti provvedimenti :

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 02/04/2015 avente oggetto "Piano di razionalizzazione delle Società partecipate e delle partecipazioni Societarie" ;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 22/12/2015 avente oggetto "Piano operativo di razionalizzazione delle Società Partecipate e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1, comma 611 e ss della legge n.190/2014";

Nel corso del 2016 si è conclusa la fusione per incorporazione di SE.T.A . spa in E.T.R.A. Spa.

Il Comune di Noventa Padovana detiene ora un'unica partecipazione azionaria in E.T.R.A. Spa del 2,29 % sull'intero capitale sociale.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

Nell'anno 2017 il Comune di Noventa Padovana ha approvato la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, dando atto di mantenere la partecipazione in ETRA spa.

Revisione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2018 con deliberazione di Consiglio n. 52 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente ha provveduto a inviare le risultanze della suddetta revisione alla Corte dei Conti tramite il sistema CON.TE entro 31/03/2019.

L'Ente deve inviare inoltre le suddette risultanze anche al Ministero dell'Economia entro il 12/04/2019.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è regolarmente allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.026.847,54	4.950.095,87		
2	Proventi da fondi perequativi	774.584,68	698.577,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	274.360,37	248.381,89		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	247.209,59	221.231,11		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	27.150,78	27.150,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.285.467,97	1.053.979,10	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	782.970,81	572.722,57		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	502.497,16	481.256,53		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	290.300,01	177.021,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.651.560,57	7.128.055,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.831,36	72.430,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.154.751,33	3.618.887,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	42.351,61	39.266,58	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	719.838,33	770.114,77		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	648.838,33	622.114,77		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		39.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	71.000,00	109.000,00		
13	Personale	1.359.310,84	1.328.047,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.264.557,57	1.221.938,42	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.643,93	33.157,10	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	998.858,89	1.059.690,42	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	233.054,75	129.090,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		10.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	426.280,00	231.032,41	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.044.921,04	7.291.717,92		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-393.360,47	-163.662,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	45.720,33	175.433,05	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	45.720,33	175.433,05		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1,82	3,55	C16	C16
Totale proventi finanziari		45.722,15	175.436,60		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	144.832,61	152.490,75	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	144.832,61	152.490,75		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		144.832,61	152.490,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-99.110,46	22.945,85		

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni				D18
23	Svalutazioni				D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	192.047,01	6.188.557,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	191.393,11	6.188.557,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	653,90			
	Totale proventi straordinari	192.047,01	6.188.557,00		
25	Oneri straordinari	170.464,10	78.528,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	170.270,54	59.217,49		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	193,56	19.310,61		E21d
	Totale oneri straordinari	170.464,10	78.528,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	21.582,91	6.110.028,90		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-470.888,02	5.969.312,66		
26	Imposte (*)	92.785,40	89.138,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-563.673,42	5.880.174,43	23	23

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è regolarmente allegato al rendiconto.

La partecipazione azionaria, ETRA SPA, è iscritta nell'attivo del conto del patrimonio in base al valore nominale delle quote azionarie possedute.

Si è provveduto a verificare i saldi al 31 dicembre 2018 sulla base del saldo iniziale e delle variazioni dal conto finanziario (conto consuntivo) e da altre variazioni (riclassifiche, rilevazioni a conto economico, ecc.). In particolare si precisa che il conto del patrimonio contiene il valore dei beni immobili e dei mobili registrati inventariati e ricostruiti al 31 dicembre 2018. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

Si evidenziano per voce i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					

I	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
	1	Costi di impianto e di ampliamento				BI BI1	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	79.737,41	83.091,20		BI3	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				BI4	
	5	Avviamento				BI5	
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				BI6	
	9	Altre				BI7	
		Totale immobilizzazioni immateriali		79.737,41	83.091,20		
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
	1	Beni demaniali	14.009.292,58	14.333.724,90			
	1.1	Terreni					
	1.2	Fabbricati					
	1.3	Infrastrutture	12.500.918,57	12.727.615,77			
	1.9	Altri beni demaniali	1.508.374,01	1.606.109,13			
	III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.825.923,55	17.577.251,94		
	2.1	Terreni	1.741.781,84	193.523,88	BI11	BI11	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	2.2	Fabbricati	16.821.934,71	17.191.401,59			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.3	Impianti e macchinari	1.556,20	1.653,48	BI12	BI12		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.829,18	49.645,64	BI13	BI13		
2.5	Mezzi di trasporto	15.423,47	12.225,30				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.960,49	18.514,91				
2.7	Mobili e arredi	124.382,53	110.287,14				
2.8	Infrastrutture						
2.99	Altri beni materiali	41.055,13					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	682.835,04	836.275,68	BI15	BI15		
	Totale immobilizzazioni materiali		33.518.051,17	32.747.252,52			
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
	1	Partecipazioni in	3.893.197,00	3.893.197,00	BI11	BI11	
	a	<i>imprese controllate</i>	3.893.197,00	3.893.197,00	BI11a	BI11a	
	b	<i>imprese partecipate</i>			BI11b	BI11b	
	c	<i>altri soggetti</i>					
	2	Crediti verso			BI12	BI12	
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
	b	<i>imprese controllate</i>			BI12a	BI12a	
	c	<i>imprese partecipate</i>			BI12b	BI12b	
	d	<i>altri soggetti</i>			BI12c BI12d	BI12d	
3	Altri titoli			BI13			
	Totale immobilizzazioni finanziarie		3.893.197,00	3.893.197,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		37.490.985,58	36.723.540,72			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI

		Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.129.122,94	1.611.669,79		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.129.122,94	1.583.808,07		
c	Crediti da Fondi perequativi		27.861,72		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	772.906,19	958.294,45		
a	verso amministrazioni pubbliche	742.426,19	920.314,45		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	30.480,00	37.980,00		
3	Verso clienti ed utenti	208.012,26	307.842,88	CII1	CII1
4	Altri Crediti	264.840,65	98.705,96	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	6.729,06	873,08		
c	altri	258.111,59	97.832,88		
	Totale crediti	2.374.882,04	2.976.513,08		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.546.541,78	1.263.937,80		
a	Istituto tesoriere	1.546.541,78	1.263.937,80		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.546.541,78	1.263.937,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.921.423,82	4.240.450,88		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.412.409,40	40.963.991,60		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-3.698.983,51	-3.698.983,51	AI	AI
II	Riserve	32.875.912,15	26.345.032,68		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.595.959,79	438.225,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII

	b	da capitale	363.502,20		AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	3.995.099,02	3.707.896,18	AIX	AIX
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.921.351,14	22.198.911,12		
	e	altre riserve indisponibili				
III		Risultato economico dell'esercizio	-563.673,42	5.880.174,43	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.613.255,22	28.526.223,60		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri		17.000,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.000,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		TOTALE T.F.R. (C)			C	C
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	3.520.912,46	3.669.193,95		
	a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	3.520.912,46	3.669.193,95	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.472.132,51	1.912.336,15	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	368.654,02	382.176,28		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	92.470,12	52.774,66		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate	28.000,00	28.415,00	D10	D9
	e	altri soggetti	248.183,90	300.986,62		
	5	Altri debiti	432.098,10	508.631,72	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	73.504,39	15.759,41		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	65,83	3.890,97		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	358.527,88	488.981,34		
		TOTALE DEBITI (D)	6.793.797,09	6.472.338,10		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	6.005.357,09	5.948.429,90	E	E
	1	Contributi agli investimenti	6.005.357,09	5.948.429,90		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.005.357,09	5.948.429,90		
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.005.357,09	5.948.429,90		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.412.409,40	40.963.991,60		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	referimento	referimento
------------------------------	------	------	-------------	-------------

				art.2424 CC	DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	257.299,89	2.763.858,54		
	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					
	TOTALE CONTI D'ORDINE	257.299,89	2.763.858,54		

Il risultato dell'esercizio 2018 è stato influenzato principalmente dall'aumento dei costi relativi alle prestazioni di servizi e si è chiuso in perdita per € 563.673,42.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni .

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, per il periodo temporale di competenza 2018, non ha rilevato irregolarità da segnalare.

In relazione ai propri compiti, propone all'Ente alcune raccomandazioni anche a salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'economicità della gestione:

-monitorare attentamente lo stato delle riscossioni e degli accertamenti nonché dei pagamenti e degli impegni, con l'obiettivo di responsabilizzare in modo diffuso tutta la struttura.

- monitorare le attività degli enti partecipati;

Quindi, l'organo di revisione ritiene di poter constatare, nella sostanza:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- La sostanziale attendibilità dei valori patrimoniali e di dettaglio;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'Organo di Revisione
Dott. Alessandro Bonaldo