

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO BERTO

DOTT. MICHELANGELO VILLALTA

DOTT. GIANDOMENICO CRESSONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI	37

Comune di Castelfranco Veneto

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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Castelfranco Veneto (Tv), lì 17/04/2019

L'organo di revisione

Dott. Renzo Berto

Dott. Michelangelo Villalta

Dott. Giandomenico Cressoni

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Castelfranco Veneto (Tv) nominato con delibera consigliere n. 22 del 29.02.2016:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 105 del 08/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
 - allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per 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 e degli altri documenti di bilancio;
 - 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);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni denominato Consorzio Azienda Intercomunale di Bacino TV3.

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio proposte nel corso dell'anno.

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

RIPORTANO

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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.74 in data 19/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 104 del 08/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 9.392 reversali e n. 7.650 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	14.136.426,03
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	14.136.426,03

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	14.136.426,03
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	704.060,64
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	704.060,64

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 704.060,64 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA				
	2015	2016	2017	2018
Disponibilità	14.309.513,06	12.184.139,10	13.037.012,83	14.136.426,03
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo, con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017, di Euro 1.262.843,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	26.687.263,09
Impegni di competenza	-	27.834.227,66
SALDO		- 1.146.964,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	5.321.322,17
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.519.855,32
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 2.345.497,72

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 2.345.497,72
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.608.341,37
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.262.843,65

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	23.361.473,29
Pagamenti	(-)	22.091.560,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.269.913,03
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	5.321.322,17
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.519.855,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 1.198.533,15
Residui attivi	(+)	3.325.789,80
Residui passivi	(-)	5.742.667,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 2.416.877,60
Avanzo applicato		3.608.341,37
* Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.262.843,65

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	411.239,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.794.888,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.134.580,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	459.694,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.519.306,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 907.452,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	655.465,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	934.256,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	682.268,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.952.875,92
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.910.082,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.145.881,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	934.256,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.433.847,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.060.160,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		580.574,86

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	682.268,79
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	580.574,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.262.843,65

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.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	411.239,81	459.694,78
FPV di parte capitale	4.910.082,36	6.060.160,54

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	138.873,84	138.873,84
Per contributi agli investimenti	1.407.987,15	1.407.987,15
Per monetizzazione aree standard	33.103,13	33.103,13
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	375.816,07	375.816,07
Per spese elettorali	78.729,33	78.729,33
Per imposta di soggiorno	90.000,00	90.000,00
Totale	2.124.509,52	2.124.509,52

Entrate e spese non ricorrenti

Le entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo hanno un valore non Significativo ad eccezione di maggiori Entrate per Addizionale Irpef variata rispetto all'esercizio precedente di €268.930,76.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 4.085.370,27 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			13.037.012,83
RISCOSSIONI	4.407.320,86	23.361.473,29	27.768.794,15
PAGAMENTI	4.577.820,69	22.091.560,26	26.669.380,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			14.136.426,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			14.136.426,03
RESIDUI ATTIVI	775.186,52	3.325.789,80	4.100.976,32
RESIDUI PASSIVI	1.889.509,36	5.742.667,40	7.632.176,76
<i>Differenza</i>			- 3.531.200,44
<i>meno FPV per spese correnti</i>			459.694,78
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			6.060.160,54
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			4.085.370,27

a) Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	974.144,60	4.529.075,25	6.006.792,00	4.085.370,27
di cui:				
a) Parte accantonata	467.984,76	503.530,86	435.852,10	507.115,81
b) Parte vincolata	506.159,84	1.670.888,73	2.350.287,32	2.549.705,13
c) Parte destinata a investimenti		1.365.999,67	1.513.161,09	201.357,96
e) Parte disponibile (+/-) *		988.655,99	1.707.491,49	827.191,37

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		4.085.370,27
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		294.831,36
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		212.284,45
Totale parte accantonata (B)		507.115,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		788.872,82
Vincoli derivanti da trasferimenti		46.740,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		1.714.091,87
Totale parte vincolata (C)		2.549.705,13
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		201.357,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		827.191,37
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 104 del 08/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.307.304,44	4.407.320,86	775.186,52	- 124.797,06
Residui passivi	7.016.203,10	4.577.820,69	1.889.509,36	- 548.873,05

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	1.262.843,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.262.843,65
Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati (-)		124.797,06
Minori residui passivi riaccertati (+)		548.873,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		424.075,99
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.262.843,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		424.075,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.608.341,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.398.450,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		4.085.370,27
	(A)	

Fondo Pluriennale vincolato

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **294.831,36**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Vista la ricognizione del contenzioso svolta dall'avvocatura civica interna, l'Amministrazione non ha inteso accantonare alcuna somma di cui al principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si rammenta in ogni caso che l'entità dell'avanzo di amministrazione consentirà di affrontare eventuali necessità di accantonamento che si rendessero necessarie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun fondo per l'anno 2018 né per le aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 .

Non è stata altresì accantonata nessuna somma 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. In quanto non se ne rilevano le condizioni.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

È stato mantenuto un fondo rischi per euro 200.000,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi 28/03/2019, prot. 51500, con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	9.892,74	9.775,78	98,82%
Recupero evasione IMU	350.000,00	296.680,97	84,77%
Recupero evasione TASI	50.000,00	21.321,91	42,64%
Totale	409.892,74	327.778,66	79,97%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 5.751.572,55. Le riscossioni sono state pari a euro 5.456.953,58 in c/competenza.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 655.395,18. Le riscossioni sono state pari a euro 634.073,27.

Altri tributi

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 2.907.502,34 per addizionale IRPEF, euro 460.000,00 per COSAP (Ex TOSAP), euro 552.584,70 per imposta comunale su pubblicità e diritto pubbliche affissioni.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	713.281,08	1.126.019,63	2.029.004,85
Riscossione	713.281,08	1.126.019,63	1.847.224,06

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

Anno	% x spesa corr.
2016	100,00%
2017	61,72%
2018	46,05%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	258.943,65	603.632,55	751.632,13
riscossione	118.995,92	310.541,72	474.476,12
%riscossione	45,95	51,45	63,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata per:

- interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento e manutenzione segnaletica stradale
- potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in tema di circolazione stradale
- altre finalità connesse alla sicurezza e alla manutenzione stradale

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a complessivi euro 2.374.578,48, relativi prevalentemente a proventi da mense scolastiche, palestre e impianti sportivi, fitti attivi di fabbricati e fondi agricoli, canoni e rendite patrimoniali.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi/palestre	166.874,34	542.008,89	-375.134,55	30,79%
Teatro e attività culturali	35.831,86	428.454,34	-392.622,48	8,36%
Museo	34.893,23	127.995,23	-93.102,00	27,26%
Servizio pasti a domicilio	77.418,50	109.468,37	-32.049,87	70,72%
Pesa pubblica	957,00	1.500,00	-543,00	63,80%
Totali	315.974,93	1.209.426,83	-893.451,90	26,13%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.162.355,28	5.273.637,34	111.282,06
102	imposte e tasse a carico ente	2.371.139,69	632.521,55	-1.738.618,14
103	acquisto beni e servizi	7.961.719,68	8.045.399,13	83.679,45
104	trasferimenti correnti	2.238.746,67	2.320.773,18	82.026,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	771.216,41	705.091,51	-66.124,90
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	21.962,94	25.750,92	3.787,98
110	altre spese correnti	193.822,90	131.406,42	-62.416,48
TOTALE		18.720.963,57	17.134.580,05	-1.586.383,52

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 129.863,31;

- 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 5.856.182,70;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, come previsto dall'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	5.823.128,61	5.273.857,34
Spese macroaggregato 103	170.758,41	6.875,00
Irap macroaggregato 102	338.181,58	282.873,41
Altre spese: incentivi progettazione	91.814,24	0,00
Altre spese: rimborsi comandi, ecc..		151,40
Altre spese: formazione, missioni		26.898,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		407.373,88
Totale spese di personale (A)	6.423.882,84	5.998.029,72
(-) Componenti escluse (B)	567.700,14	319.591,44
(-) Altre componenti escluse:		692.987,39
di cui rinnovi contrattuali		285.613,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.856.182,70	4.985.450,89
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 in data 03/05/2018 con deliberazione CC nr.42 ed è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.017,79 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

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. 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 705.091,51 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018, determina un tasso medio del 4,35%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,96%.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
17.049.371,97	11.494.008,25	5.555.363,72	32,58%

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.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	4,91%	3,84%	3,96%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	19.033.519,93	17.637.337,93	16.181.027,95
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.396.182,00	-1.456.309,98	-1.519.306,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	17.637.337,93	16.181.027,95	14.661.721,71

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	833.897,38	771.216,41	705.091,51
Quota capitale	1.396.182,00	1.456.309,98	1.519.306,24
Totale fine anno	2.230.079,38	2.227.526,39	2.224.397,75

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 utilizzato anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso contratti di leasing né contratti di partenariato pubblico-privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 104 del 08/04/2019 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 124.797,06;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 548.873,05;

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato i rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed evidenziato alcune discordanze che necessiteranno degli opportuni provvedimenti di riconciliazione.

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

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asco Holding Spa	9.760,00	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ATS srl	352.037,72	352.037,72	0,00	168.937,13	168.937,13	0,00	
Consiglio di Bacino Priula	0,00	0,00	0,00	923,21	756,73	166,48	iva
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,00	0,00	0,00	18.383,30	18.383,30	0,00	
Contarina	25,09	25,09	0,00	128.066,44	128.066,44	0,00	
CPS Srl	77.904,12	77.904,12	0,00	58.073,77	58.073,77	0,00	
MOM Spa	76.315,68	71.606,57	4.709,11	241.065,19	242.223,19	-1.158,00	Pec 10716/19
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.E.E.P.	256.710,02	256.710,02	0,00	2.622,58	2.622,58	0,00	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha mantenuto alcuni servizi esternalizzati o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (aziende, azienda servizi alla persona-ASP, consorzi e società) partecipati direttamente o indirettamente.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 80 del 28/09/2018 alla revisione straordinaria delle partecipazioni detenute con un atto ricognitivo di aggiornamento della deliberazione n. 80 del 29/09/2017. Inoltre con deliberazione consiliare n. 102 del 21/12/2018 l'ente ha provveduto alla Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie in ottemperanza all'art. 20 del D. lgs. 19/08/2016, n. 175

In seguito la ricognizione effettuata risulta che le partecipazioni che possono essere mantenute sono:

- CPS SRL n. 98 del 23/11/2018 all'approvazione dell'avvio all'operazione di fusione per incorporazione della società "Castelfranco Patrimonio e Servizi S.r.l." in "Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare S.r.l.";
- MOM SPA;
- ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL;
- ASCO HOLDING SPA in quanto società priva di dipendenti.

In particolare si conferma:

- la detenzione delle azioni di Asco Holding spa in quanto società che svolge attività strumentale alle funzioni del Comune, avendo come suo unico scopo la gestione delle partecipazioni in altre società, in particolare nella società Ascopiave spa, quotata in borsa, ribadendo di provvedere al mantenimento delle attività svolte dalla società Asco TLC, ritenute strategiche per il territorio, tramite cessione delle quote della stessa all'Ascopiave spa o a sua controllata (intervento di razionalizzazione);
- il rispetto da parte del gruppo AscoHolding dei parametri di cui all'art. 20 D. Lgs. n. 175/2016, avendo il gruppo un fatturato di oltre 500 milioni di euro ed avendo un numero di dipendenti superiore a 500 unità, come rappresentato in sede di consolidamento del bilancio degli enti partecipanti.

Le risultanze sono state caricate sul sistema applicativo della Corte dei Conti Con.Te in data 04/03/2018.

L'Ente ha inoltre provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 28/09/2018 ad approvare il bilancio consolidato al 31/12/2017 del Comune.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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.

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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 10.516.380,81	€ 10.645.704,50
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.743.103,57	€ 1.666.082,39
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 897.935,56	€ 845.220,29
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 824.133,57	€ 793.433,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 73.801,99	€ 51.786,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.173.756,66	€ 1.907.867,55
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 866.796,56	€ 597.939,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 13.220,00	€ 1.635,66
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.293.740,10	€ 1.308.292,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.039.495,70	€ 2.459.376,65
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.370.672,30	€ 17.524.251,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 298.124,66	€ 323.399,40
10	Prestazioni di servizi	€ 7.340.336,61	€ 7.355.705,75
11	Utilizzo beni di terzi	€ 161.357,50	€ 150.948,63
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.399.837,74	€ 2.362.880,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.320.773,18	€ 2.238.746,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 124.134,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 79.064,56	€ 0,00
13	Personale	€ 5.603.199,73	€ 5.045.775,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.134.461,88	€ 4.248.990,50
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 97.542,34	€ 711,68
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.968.850,80	€ 4.028.281,75
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 68.068,74	€ 219.997,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.438,66	€ 208.845,79
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 468.584,20	€ 454.247,44
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 20.409.340,98	€ 20.150.793,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 3.038.668,68	-€ 2.626.542,08

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 480.107,91	€ 746.780,60
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 480.107,91	€ 746.780,60
20	Altri proventi finanziari	€ 8.592,90	€ 9.530,37
	Totale proventi finanziari	€ 488.700,81	€ 756.310,97
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 705.091,51	€ 771.216,41
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 705.091,51	€ 771.216,41
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 705.091,51	€ 771.216,41
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 216.390,70	-€ 14.905,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 3.506.800,52	€ 7.334.875,96
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 3.143.848,38
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 3.506.800,52	€ 4.191.027,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 2.355.750,88	€ 6.841.464,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 934.256,18	€ 695.021,83
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 56.671,77	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 994.822,93	€ 256.330,35
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 5.069.972,20
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 370.000,00	€ 820.140,57
	Totale proventi straordinari	€ 2.355.750,88	€ 6.841.464,95
25	Oneri straordinari	€ 491.327,90	€ 2.223.261,27
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 396.653,32	€ 1.783.081,84
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 94.674,58	€ 440.179,43
	Totale oneri straordinari	€ 491.327,90	€ 2.223.261,27
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.864.422,98	€ 4.618.203,68
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 2.116.164,12	€ 6.167.783,74
26	Imposte (*)	€ 324.534,81	€ 296.593,09
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.791.629,31	€ 5.871.190,65

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 209.158,01	€ 0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 254.219,54
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 164.996,72	€ 537,28
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 374.154,73	€ 254.756,82
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 55.297.913,36	€ 41.058.831,97
	1.1 Terreni	€ 511.831,26	€ 491.866,26
	1.2 Fabbricati	€ 22.039.149,51	€ 6.672.312,11
	1.3 Infrastrutture	€ 32.746.932,59	€ 13.482.224,84
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 20.412.428,76
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 76.588.904,50	€ 74.878.646,59
	2.1 Terreni	€ 24.166.205,34	€ 29.064.332,57
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 51.916.452,40	€ 42.520.540,74
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 801.498,45
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 247.027,62	€ 2.989,03
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 63.264,24	€ 19.245,79
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 97.235,00	€ 204.967,74
	2.7 Mobili e arredi	€ 97.423,32	€ 313.385,69
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 1.906.098,46
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.296,58	€ 45.588,12
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 14.366.911,36	€ 33.620.554,50
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 146.253.729,22	€ 149.558.033,06
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 22.286.326,90	€ 18.779.526,38
	a imprese controllate	€ 5.250.101,44	€ 3.052.169,00
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 17.036.225,46	€ 15.727.357,38
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 360.437,20	€ 360.437,20
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 22.646.764,10	€ 19.139.963,58
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 169.274.648,05	€ 168.952.753,46

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 51.143,61	€ 51.143,61
	Totale rimanenze	€ 51.143,61	€ 51.143,61
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 602.740,77	€ 2.619.145,31
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 587.425,29	€ 2.569.456,22
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 15.315,48	€ 49.689,09
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.404.461,98	€ 892.818,88
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.404.461,98	€ 892.818,88
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 589.776,53	€ 525.749,56
4	Altri Crediti	€ 1.317.151,68	€ 1.051.770,38
a	<i>verso l'erario</i>	€ 107.986,00	€ 9.186,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri</i>	€ 1.209.165,68	€ 1.042.584,38
	Totale crediti	€ 3.914.130,96	€ 5.089.484,13
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 14.136.426,03	€ 13.037.012,83
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 14.136.426,03	€ 13.037.012,83
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 14.136.426,03	€ 13.037.012,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 18.101.700,60	€ 18.177.640,57
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 506,44	€ 253,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 506,44	€ 253,22
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 187.376.855,09	€ 187.130.647,25

(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.

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.C.

Disponibilità liquide

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 9.446.917,73	€ 97.303.775,78
II	Riserve	€ 151.069.132,83	€ 67.482.170,06
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 0,00	€ 41.332.416,07
b	<i>da capitale</i>	€ 3.944.134,68	€ 9.519.201,49
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 17.935.724,03	€ 16.630.552,50
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 129.189.274,12	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.791.629,31	€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 162.307.679,87	€ 164.785.945,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 212.284,45	€ 208.845,79
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 212.284,45	€ 208.845,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 14.637.861,51	€ 16.365.453,15
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 14.637.861,51	€ 16.365.453,15
2	Debiti verso fornitori	€ 3.605.006,57	€ 2.051.294,40
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.452.056,95	€ 672.981,38
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.084.876,53	€ 313.569,07
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 56.219,85	€ 58.158,10
e	<i>altri soggetti</i>	€ 310.960,57	€ 301.254,21
5	Altri debiti	€ 2.368.327,23	€ 2.062.173,83
a	<i>tributari</i>	€ 239.043,37	€ 122.769,85
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 17.555,93	€ 70.267,09
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 2.111.727,93	€ 1.869.136,89
	TOTALE DEBITI (D)	€ 22.063.252,26	€ 21.151.902,76

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	€ 407.373,88	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 2.386.264,63	€ 983.952,86
1	Contributi agli investimenti	€ 2.386.264,63	€ 983.952,86
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.386.264,63	€ 983.952,86
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 2.793.638,51	€ 983.952,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 187.376.855,09	€ 187.130.647,25
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 6.112.481,44	€ 0,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 6.112.481,44	€ 0,00

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	9.446.917,73
II	Riserve	151.069.132,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	3.944.134,68
c	da permessi di costruire	17.935.724,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	129.189.274,12
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	1.791.629,31

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 sono distinti in euro 12.284,45 ed accantonamento trattamento di fine mandato del sindaco ed euro 200.00,00 ad altri accantonamenti.

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.

La voce fa interamente riferimento a contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche.

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Utilizzo dei Permessi a costruire

Il Collegio dei Revisori rileva che negli ultimi esercizi l'ente ha progressivamente aumentato, in termini assoluti, la quota di utilizzo dei Permessi a costruire per finanziare la spesa corrente del Titolo I.

Tale situazione corrisponde comunque ad un progressivo aumento del valore assoluto di tale entrata che è passata da €713.281 del 2015 ad €2.029.005 del 2018.

Occorre considerare che tale aumento dell'Entrata non appare fisiologico ma legato a fattori contingenti di espansione edilizia locale.

Avanzo di amministrazione

Il Bilancio dell'Ente chiude con un Avanzo di amministrazione di €4.085.370 che risulta per la maggior parte vincolato, €2.549.705.

Il Collegio invita l'Ente al continuo ed attento monitoraggio della congruità dei Fondi accantonati ed eventualmente di vincolare ulteriori quote di Avanzo di amministrazione qualora sia opportuno seguendo principi di prudenza.

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.

Castelfranco Veneto, 17/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO BERTO



DOTT. MICHELANGELO VILLALTA



DOTT. GIANDOMENICO CRESSONI

