

# COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

## 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. STRIULI GIOVANNI

DOTT.SSA FEDERICA LERIN

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# **Comune di Pescantina**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 18/04/2019**

### **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 Pescantina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pescantina, li 18/04/2019

**DOTT. STRIULI GIOVANNI**

**DOTT.SSA LERIN FEDERICA**

**DOTT. VERLATO MAURO MARCELLO**

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Pescantina nominato con delibera consiliare n. 20 del 15/05/2018:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 17/04/2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Pescantina registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17133 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: consorzio bacino VR2 del Quadrilatero, ha partecipato al consorzio mercato ortofrutticolo di Bussolengo e Pescantina fino alla trasformazione dello stesso in Fondazione di partecipazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto procedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo. Dalla consultazione del sito

dell'Agenzia delle Entrate nel servizio "Ricezione dati: Stato della Riscossione" non risultano presenti dati relativi a stralci;

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.737,06 di parte corrente e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		2.840,90	12.077,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	246.624,27	236.438,95	2.659,81
<b>Totale</b>	<b>246.624,27</b>	<b>239.279,85</b>	<b>14.737,06</b>

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

- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	8.157.073,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	8.157.073,81

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.501.955,54	6.271.667,63	8.157.073,81
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	24.630,92	1.400.000,00	2.554.750,82

(1) L'ammontare dei fondi vincolati coincide con quanto risulta in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.271.667,73			6.271.667,73
Entrate Titolo 1.00	+	10.038.076,24	8.225.436,32	1.288.416,99	9.513.853,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.290.571,28	687.076,30	241.996,13	929.072,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		32.049,43	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.598.954,09	1.317.001,82	822.375,91	2.139.377,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>13.927.601,61</b>	<b>10.229.514,44</b>	<b>2.352.789,03</b>	<b>12.582.303,47</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		32.049,43	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.822.720,99	7.870.343,84	1.776.676,82	9.647.020,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	15.433,00	0,00	5.300,00	5.300,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	918.228,12	918.228,12	0,00	918.228,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		434.234,12	434.234,12	0,00	434.234,12
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>13.756.382,11</b>	<b>8.788.571,96</b>	<b>1.781.976,82</b>	<b>10.570.548,78</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>171.219,50</b>	<b>1.440.942,48</b>	<b>570.812,21</b>	<b>2.011.754,69</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	30.000,00	23.740,00	0,00	23.740,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>241.219,50</b>	<b>1.517.202,48</b>	<b>570.812,21</b>	<b>2.088.014,69</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	796.484,89	484.225,01	107.217,07	591.442,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	931.815,35	0,00	646.509,37	646.509,37
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>30.000,00</b>	<b>23.740,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.740,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>1.758.300,24</b>	<b>507.965,01</b>	<b>753.726,44</b>	<b>1.261.691,45</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>1.758.300,24</b>	<b>507.965,01</b>	<b>753.726,44</b>	<b>1.261.691,45</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.706.516,61	875.895,80	467.807,67	1.343.703,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	32.200,00	32.200,00	0,00	32.200,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.738.716,61</b>	<b>908.095,80</b>	<b>467.807,67</b>	<b>1.375.903,47</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>15.433,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.300,00</b>	<b>5.300,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>3.723.283,61</b>	<b>908.095,80</b>	<b>462.507,67</b>	<b>1.370.603,47</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-2.064.983,37</b>	<b>-500.130,79</b>	<b>291.218,77</b>	<b>-208.912,02</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.712.655,26	1.537.910,49	3.750,00	1.541.660,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.709.047,39	1.530.158,63	5.198,45	1.535.357,08
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>4.451.511,73</b>	<b>1.024.823,55</b>	<b>860.582,53</b>	<b>8.157.073,81</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente non ha indicato le misure correttive.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.998.916,32, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-192.550,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.525.816,30
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.657.943,44
<b>SALDO FPV</b>	867.872,86
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	340.795,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	56.599,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.588,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	365.784,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-192.550,41
<b>SALDO FPV</b>	867.872,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	365.784,69
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	967.404,46
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	3.990.404,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	5.998.916,32

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018 (acc.13.320.951,20 imp.13.513.501,61)

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	8.441.157,60	8.678.881,35	8.225.436,32	94,78
<b>Titolo II</b>	993.898,79	725.770,33	687.076,30	94,67
<b>Titolo III</b>	1.842.852,97	1.722.173,25	1.317.001,82	76,47
<b>Titolo IV</b>	694.835,00	653.982,71	484.225,01	74,04
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e la società incaricata della riscossione coattiva, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la società abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.271.667,73	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		259.364,44
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.126.824,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			243.328,31
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	(-)		9.570.471,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		310.018,09
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	(-)		918.228,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			434.234,12
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>587.472,01</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		521.099,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			260.012,79
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		100.000,00
<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	(-)		23.740,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>1.184.831,80</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		446.304,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.266.451,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		653.982,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.000,00
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	(+)		23.740,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.452.458,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.347.925,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		32.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>457.895,11</b>
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 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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>11</b>	<b>1.642.726,91</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.184.831,80</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	521.099,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>663.732,01</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	259.364,44	310.018,09
FPV di parte capitale	2.266.451,86	1.347.925,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	509.541,48	259.364,44	31.008,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	43.605,42	67.817,00	179.866,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	409.329,95	74.219,41	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	42.899,61	103.621,52	130.151,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	13.706,51	13.706,51	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	45.565,59	226.651,86	1.365.425,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	45.545,99	2.252.635,27	35.541,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		13.816,59	1.329.884,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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 5.998.916,32, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.271.667,73
RISCOSSIONI	(+)	3.110.265,47	12.251.649,94	15.361.915,41
PAGAMENTI	(-)	2.249.682,94	11.226.826,39	13.476.509,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.157.073,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.157.073,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	852.243,35	1.069.301,26	1.921.544,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	135.083,44	2.286.675,22	2.421.758,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			310.018,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.347.925,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>5.998.916,32</b>

<sup>(1)</sup> Si riferisce all'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.701.864,30	4.957.809,18	5.998.916,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.364.249,58	1.772.086,12	4.068.463,59
Parte vincolata (C)	1.215.854,01	1.930.548,14	611.432,28
Parte destinata agli investimenti (D)	149.072,49	338.104,67	342.080,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	972.688,22	917.070,25	976.940,09

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero,

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	260.013	260.013								
Altra modalità di utilizzo	32.200	32.200								
Utilizzo parte accantonata	31.000		0	0	31.000					
Utilizzo parte vincolata	306.087					-	60.000,00	-	246.087,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	338.105									338.105,00
Totale utilizzato	967.404	292.213	0	0	31.000	-	60.000,00	-	246.087,00	338.105,00

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. 50 del 17/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 50 del 17/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.678.312,75	3.110.265,47	852.243,35	284.196,07
Residui passivi	2.466.355,00	2.249.682,94	135.083,44	- 81.588,62

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'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

### **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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 508.718,36.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come di

seguito dettagliato:

Euro 443.790,58 relativa alla notifica del decreto ingiuntivo n. 312 del 19/01/2017 reg.gen. 12628/2016 (esecutività sospesa dal 02/08/2017), già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 34.723,00 relativi a richieste di rimborso di amministratori e dipendenti per procedimenti legali, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 7.212,00 per giudizio in corso davanti al TAR promosso dal Collegio dei Revisori, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 29.989,29 accantonamento per potenziali richieste in sede giudiziale di quota ad integrazione rette inseriti in struttura, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 181.368,04 in seguito a ricorso presentato dai dipendenti al Tribunale di Verona – Sezione Lavoro ai sensi art. 414 c.p.c., somme accantonate con l'approvazione del presente rendiconto;

Euro 902.204,46 relativo alla notifica atto di precetto a seguito della sentenza n. 2126/2016 del Tribunale di Verona (esecutività sospesa dal 03/02/2018), cassa vincolata dall'esercizio precedente;

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non ci sono società partecipate che presentano perdite per le quali si renda necessario il reintegro da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda la Società Pescantina Servizi srl attualmente in liquidazione non sono stati effettuati accantonamenti per perdite in quanto non obbligatori stante lo stato di liquidazione;

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.465,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.715,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Dalla verifica dei vincoli posti all'avanzo si riscontrano altri vincoli come di seguito specificato:

Quote vincolate da trasferimenti:

- euro 4.752,70= quota compartecipazione Irpef incassata nel 2018 e non impegnata finalizzata ad utilità sociale;
- euro 22.632,24= contributo regionale asilo nido incassato ma non impegnato e finalizzato alla gestione del nido comunale;
- euro 2.787,35= contributo fondo solidarietà AATO Veronese erogato nel 2018 e non impegnato;
- euro 8.000,00= contributo regionale a sostegno delle famiglie monoparentali erogato nel 2018 e non impegnato;
- euro 30.712,45= somme introitate per tutela delle fasce deboli e non impegnati;
- euro 291.712,45= somme erogate dal Ministero dell'Ambiente e non utilizzate;

Quote destinate:

- euro 154.330,81= trattasi oneri di urbanizzazione incassati nel 2018 e non utilizzati;
- euro 6.532,88= trattasi di proventi dalla vendita di loculi e tombe anno 2018 non impegnati;

Quote vincolate da leggi e principi contabili:

- euro 117.359,55= trattasi somme incassate nel 2018 e precedenti a titolo di sanzioni codice della strada;

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.304.041,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.065.213,82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.774.184,74	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	11.143.440,02	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	1.114.344,00	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	828.037,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	286.306,44	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	828.037,56	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		7,43%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
--------------------------------	--

<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	16.425.560,96
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	918.227,32
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	15.507.333,64

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	18.444.966,42	17.440.786,55	16.425.560,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	649.852,00	613.771,22	483.993,20
Estinzioni anticipate (-)	354.327,87	404.119,19	434.234,12
Altre variazioni +/- (da specificare)		2.664,82	
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.440.786,55</b>	<b>16.425.560,96</b>	<b>15.507.333,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.133,00	17.188,00	17.242,00
Debito medio per abitante	1.017,96	955,64	899,39

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	921.130,50	873.111,79	828.037,56
Quota capitale	649.852,00	613.771,22	483.993,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.570.982,50</b>	<b>1.486.883,01</b>	<b>1.312.030,76</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di cui al decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti 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 di finanza derivata.

## **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, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	100.000,00	80.790,95	4.744,17	18.011,03
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	40.000,00	56.963,19	1.897,67	5.577,46
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	56.000,00	72.710,29	2.656,73	2.535,25
<b>TOTALE</b>	196.000,00	210.464,43	9.298,57	26.123,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	280.026,88	
Residui riscossi nel 2018	73.562,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	206.464,01	73,73%
Residui della competenza	26.937,97	
Residui totali	233.401,98	
FCDE al 31/12/2018	188.062,50	80,57%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 47.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito all'attività di verifica delle banche dati.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	652.872,44	
Residui riscossi nel 2018	882.954,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-230.081,84	-35,24%
Residui della competenza	124.593,16	
Residui totali	-105.488,68	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.810,81	
Residui riscossi nel 2018	4.467,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-656,24	-17,22%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-656,24	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quanto accertato l'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	24.735,83	
Residui riscossi nel 2018	16.507,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.228,71	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	346.952,55	405.503,54	484.225,01
Riscossione	346.952,55	405.503,54	484.225,01

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	235.661,00	79,70%
<b>2017</b>	135.298,59	53,02%
<b>2018</b>	206.186,82	62,50%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	171.041,76	136.422,81	99.859,25
riscossione	59.193,53	16.433,53	87.344,69
%riscossione	34,61	12,05	87,47
FCDE	80.273,28	119.989,28	17.122,40

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	139.466,81	136.422,81	99.859,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	47.894,46	13.259,50	17.122,40
entrata netta vincolata	49.527,77	56.875,06	49.929,63
destinazione a spesa corrente vincolata	49.527,77	38.875,06	49.929,63
% per spesa corrente	100,00%	68,35%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	18.000,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	31,65%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 188.289,28	
Residui riscossi nel 2018	€ 188.289,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.514,56	
Residui totali	€ 12.514,56	6,65%
FCDE al 31/12/2018	€ 1.496,89	11,96%

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

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariati rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e si riferiscono ai seguenti immobili:

- caserma dei carabinieri con scadenza 09/2021 i cui canoni vengono regolarmente versati (5.706,88 annui);
- locazione immobile sito in via Pace al gruppo alpini di Pescantina, si tratta di un contratto trentennale il con corrispettivo in natura rappresentato dall'obbligo di completare e rendere agibile la struttura edilizia oggetto del contratto in scadenza nel 06/2038;
- Contratto di locazione per tre immobili di proprietà comunale siti a Bussolengo con concessione del diritto a costruire tre impianti fotovoltaici. Il corrispettivo, rappresentato dai proventi degli impianti, viene incassato dal comune di Bussolengo e riversato pro quota al comune di Pescantina in seguito ad emissione di relativa fattura. Nel 2018 sono stati

incassati euro 2.500,00 concessione immobile mercato, euro 9.990,00 introito fotovoltaico (pro quota);

- Contratti di locazione per l'installazione di ripetitori impianti telefonici, fotovoltaici e di concessione de edifici comunali i cui incassi sono registrati regolarmente per complessivi euro 34.913,56;

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.952.756,62	2.078.946,05	126.189,43
102	imposte e tasse a carico ente	152.981,63	136.612,24	-16.369,39
103	acquisto beni e servizi	5.136.095,63	5.215.897,59	79.801,96
104	trasferimenti correnti	1.091.811,24	1.019.910,16	-71.901,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	873.111,79	828.037,56	-45.074,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	74.548,54	20.443,38	-54.105,16
110	altre spese correnti	230.827,75	270.624,17	39.796,42
<b>TOTALE</b>		<b>9.512.133,20</b>	<b>9.570.471,15</b>	<b>58.337,95</b>

## **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 media del triennio 2007-2009 di euro 66.782,97;
- 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 1.970.116,69;
- 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'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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 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 macroaggregato 101	2.290.468,01	2.078.946,05
Spese macroaggregato 103	2.944,25	
Irap macroaggregato 102	151.396,92	131.891,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.444.809,18</b>	<b>2.210.837,77</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>171.141,33</b>	115.568,84
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	303.511,16	403.641,06
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.970.156,69</b>	<b>1.691.627,87</b>
(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, non provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019; ed è pertanto 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:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli per l'anno 2018:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

**Crediti e debiti reciproci**

L'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 nei termini di seguito riportato:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
So.Lo.Ri. Spa	1.106,30	1.106,30	-	2.722,83	-	2722,83	
Pescantina Servizi srl	74.802,41	74.802,41	-	0	14.968,94	-14968,94	
Cons.Bacino VR 2	478.607,96	478.607,96	-	0	145.000,00	-145000	
Acque V.si scarl	20.532,13	8.653,75	11.878,38	154.248,30	154.248,30	0	
Consorzio mercato	2.500,00	2.500,00	-			0	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			-			0	
			-			0	
			-			0	

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

L'organo di revisione osserva quanto segue:

- **So.Lo.Ri. spa:** la differenza nei debiti del Comune e credito della Società è determinato dagli aggi che la stessa ha già trattenuto ma la cui fattura viene inviata nell'esercizio successivo;
- **Pescantina Servizi srl in liquidazione:** la differenza tra i debiti del comune e i crediti della società è determinata dalla emissione di una fattura, nell'anno 2017, da parte della stessa su riversamenti mai pervenuti al Comune. La fattura è stata rifiutata dall'Ente in quanto mancano gli effettivi versamenti;
- **Consorzio Bacino VR2 del Quadrilatero:** la differenza tra il debito del Comune e il credito della società è determinato dal contributo Conai 2018 che il consorzio quantificherà solo con l'approvazione del bilancio in scadenza entro il 30 aprile pv;
- **Acque Veronesi scarl:** la società ha emesso e contabilizzato nel 2018 una fattura di euro 11.878,38 rifiutata nel sistema di interscambio dal Comune. Il motivo del rifiuto è determinato da incongruenze sui dati contabilizzati tuttora in corso di accertamento.

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, ove dotati, di organo di revisione recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fatta eccezione per Acque Veronesi scarl che non riporta il parere dell'organo di controllo e conseguentemente neppure dello scrivente Collegio. Si fa rinvio alle raccomandazioni finali per sollecitare il rilascio di tale attestazione.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### 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.

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 74 del 19/12/2018 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.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Si segnala la situazione di Pescantina Servizi srl in liquidazione.

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che risulta influenzato in particolare dai più consistenti accantonamenti effettuati per fondi rischi futuri.

L'Ente non percepisce proventi finanziari dalle partecipate.

società	% di partecipazione
Acque V.si scarl	1,87
So.Lo.Ri. spa	0,01
Consorzio di bacino VR2	3,774
Consorzio per la gestione mercato ortofr.srl	46,00
Pescantina servizi srl	51,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

## **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:

### **ATTIVO**

Non si segnalano particolare scostamenti nelle componenti attive rispetto all'esercizio precedente per quanto riguarda le immobilizzazioni.

Per quanto riguarda i crediti va evidenziata una riduzione di circa 1.200.000,00 in quanto gli stessi

sono passati da euro 2.684.855,59 ad euro 1.442.668,25.

Le disponibilità liquide infine evidenziano un incremento da euro 6.271.667,73 ad euro 8.157.073,81.

### **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto diminuisce da euro 19.390.929,54 ad euro 18.334.173,04.

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 9.748.505,62
II	Riserve	29.512.458,77
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 306.751,33
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	751.708,66
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.004.848,52
e	altre riserve indisponibili	62.652,92
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 1.429.780,11

Il risultato economico dell'esercizio, negativo per euro 1.429.780,11, è causato principalmente dall'aumento degli accantonamenti per rischi futuri.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di rinviare a nuovo la copertura della perdita di esercizio.

### **PASSIVO**

#### **Fondi per rischi e oneri**

Consistente appare l'incremento dei fondi rischi passati da euro 675.355,68 ad euro 3.844.105,49 con un incremento di circa 3.200.000 con conseguente ripercussione nel conto economico.

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

	importo
fondo per controversie	1.599.287,37
fondo perdite società partecipate	
fondo emergenza scarica	950.000,00
Altri fondi e rischi futuri	1.003.742,86
tfm	6.715,00
<b>totale</b>	<b>3.559.745,23</b>

#### **Debiti**

Al passivo va rilevata una diminuzione dei debiti passati da euro 18.891.915,96 ad euro 17.929.091,50.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

debiti iniziali	18.891.915,96			
residui da Fin.	16.425.560,96	non nei residui		
debiti solo in SP		iva		
		da rendiconto	2.466.355,00	
		RE tit. 4		
residui iniziali	2.466.355,00		2.466.355,00	
nuovi debiti	12.481.484,87			
pagamenti	15.526.081,21			
residui finali	2.421.758,66	da rendiconto	2.421.758,66	
		residui su tit.4		
		debiti non da finanz.to da residuo	2.421.758,66	-
iscrizione debiti per quadratura	-			
		nuovi mutui	-	
		mutui pagati	918.228,12	
		Iva fuori finanziaria	-	
		debit di finanziamento finale m/l termine da propetto debiti	15.507.332,84	
		residui per spese bancarie	-	
		debiti di finanziamento finale	15.507.332,84	
debiti finali in stato patrimoniale	17.929.091,50	da prospetto	17.929.091,50	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:*

- a) Si segnala l'esistenza di un pignoramento presso il Tesoriere dell'Ente da parte di Daneco per l'importo di euro 600.000,00 circa maggiorati del 50% per un totale di circa 900.000,00. L'Ente ha già ottenuto il rifiuto dell'immediata esigibilità da parte del Giudice. Il legale che assiste l'Ente ha già espresso previsioni favorevoli circa l'esito della controversia. Il Collegio ha chiesto un aggiornamento al legale.
- b) Si segnala l'esistenza di un accantonamento complessivo di circa euro 3.300.000,00 per potenziali passività derivanti dalle controversie e conseguenti problematiche derivanti dalla discarica.
- c) Per quanto concerne la verifica delle attestazioni sulle partecipate da rilasciare da parte degli organi di controllo delle stesse si segnala che, alla data odierna, non risulta ancora pervenuta quella di Acque Veronesi scarl. Si richiede il rilascio della stessa quanto prima e comunque entro l'approvazione del bilancio consolidato.
- d) Per quanto concerne l'inventario il Collegio raccomanda all'Ente di adottare un sistema di rilevazione che consenta un costante monitoraggio e aggiornamento dei singoli cespiti.
- e) Invita l'Ente a voler acquisire dai legali che lo assistono relazioni aggiornate in merito allo stato e alle prospettive di cause, con particolare riguardo a quelle in cui l'Ente potrebbe essere oggetto di soccombenza, nonché di quantificare onorari e spese maturate al fine di aggiornare gli stanziamenti di bilancio e verificarne la congruità.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE