

# COMUNE DI CONEGLIANO

*Provincia di TREVISO*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2017*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2017*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. ADRIANO MARCHETTO*

---

*DOTT. MARIO VERZIAGGI*

---

*DOTT. VITTORIO RINALDI*

---

# Comune di Conegliano

## Collegio dei revisori

Verbale n. 08 del 09/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Collegio dei Revisori

Premesso che:

- ha esaminato anche in precedenti riunioni lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge;
- nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

rilevato che il Comune di Conegliano ha aderito alla fase sperimentale di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi di cui al D.Lgs. n. 118/2011, e anche nel 2017 ha applicato, come per il triennio precedente, il sistema contabile armonizzato di cui al D.P.C.M. 28/12/2011;

visto il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

visto il DPR 31 gennaio 1996, n. 194;

visto il D.Lgs. n. 118/2011;

visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

delibera all'unanimità

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Conegliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adriano Marchetto

---

Dott. Mario Verziaggi

---

Dott. Vittorio Rinaldi

---

Documento Informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/200015 e ss.mm.ii.

# SOMMARIO

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>pag. 4</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	
- <b>Verifiche preliminari .....</b>	<b>pag. 7</b>
- <b>Gestione finanziaria .....</b>	<b>pag. 7</b>
- <b>Risultati della gestione</b>	
- <b>a) Saldo di cassa .....</b>	<b>pag. 8</b>
- <b>b) Risultato della gestione di competenza .....</b>	<b>pag. 9</b>
- <b>c) Risultato di amministrazione .....</b>	<b>pag. 12</b>
- <b>d) Conciliazione dei risultati finanziari .....</b>	<b>pag. 13</b>
- <b>Analisi del conto del bilancio</b>	
- <b>a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017 .....</b>	<b>pag. 14</b>
- <b>b) Verifica degli obiettivi di finanza pubblica.....</b>	<b>pag. 15</b>
- <b>Analisi delle principali poste (Entrate)</b>	
- <b>Titolo I - Entrate tributarie .....</b>	<b>pag. 16</b>
- <b>Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti .....</b>	<b>pag. 16</b>
- <b>Titolo III – Entrate extratributarie .....</b>	<b>pag. 17</b>
- <b>Titolo IV – Entrate in conto capitale.....</b>	<b>pag. 18</b>
- <b>Titolo VI – Accensione di prestiti.....</b>	<b>pag. 19</b>
- <b>Analisi delle principali poste (Spese)</b>	
- <b>Titolo I – Spese correnti .....</b>	<b>pag. 20</b>
- <b>Titolo II – Spese in conto capitale .....</b>	<b>pag. 25</b>
- <b>Analisi della gestione dei residui .....</b>	<b>pag. 27</b>
- <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....</b>	<b>pag. 29</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	<b>pag. 30</b>
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>pag. 31</b>
<b>STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>pag. 32</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>pag. 33</b>
<b>RENDICONTI DI SETTORE .....</b>	<b>pag. 34</b>
<b>CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI .....</b>	<b>pag. 34</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>pag. 35</b>

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori dott. Adriano Marchetto , dott. Mario Verziaggi , dott. Vittorio Rinaldi , nominati con delibera dell'organo consiliare n. 51-405 del 21/12/2015 per il triennio 2016-2018 (dal 01/01/2016 al 31/12/2018);

◆ ricevuta in data 05/04/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 approvato con delibera della Giunta Comunale n.133 del 05.04.2018, completo di:

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

e corredato dai seguenti allegati:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie (allegato d);
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati (allegato e);
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato a);
- tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (allegati f - g);
- relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa. Quest'ultima è corredata di un prospetto che espone i risultati della gestione con le relative previsioni, secondo la struttura del piano dei conti. Il prospetto è predisposto secondo l'allegato I;
- nonché degli ulteriori allegati previsti dagli schemi di bilancio approvati con il D.Lgs 118/2011 e succ. modifiche e integrazioni:
- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (allegato b)
- composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato c)
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- nonché dei seguenti ulteriori allegati e documenti messi a disposizione:
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77-quater, comma 11, del d.l. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
- delibera dell'organo consiliare n.16 in data 27.07.2017 riguardante il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto degli agenti contabili di cui all'art. 233 TUEL (approvato con delibera G.C. n. 34 del 30/01/2018
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ;

- inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e situazioni di passività potenziali;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017;
  - prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2017, di cui all'art. 16, comma 26, del d.l. 138/2011;
  - risultanze, delle Società partecipate al 31.12.2017, conciliate con i dati contabili del Comune, al fine di verificare i crediti e i debiti reciprocamente iscritti;
  - attestazione relativa alla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali ex art. 41, comma 1, D.L. 66/2014, convertito con modifiche in L. n. 89 del 23/06/2014;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 126/2014;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente aveva aderito alla fase sperimentale di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi di cui al D.Lgs. n. 118/2011, e già gli scorsi anni aveva applicato il sistema contabile armonizzato di cui al D.P.C.M. 28/12/2011;
- ◆ l'adesione ai nuovi sistemi contabili ha comportato che le suddette disposizioni siano applicate "in via esclusiva", cioè in sostituzione di quelle previste dal sistema contabile previgente; per l'esercizio 2017 l'ente ha utilizzato pertanto gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. 118/2011, che hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con D. Lgs. 118/2011;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall' Organo di Revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., 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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2017;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

# **CONTO DEL BILANCIO**

## ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, anche sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 potenziata 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale, in applicazione del nuovo principio contabile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili dei Servizi.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 10.463 reversali e n. 7.547 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso nel 2017 ad anticipazioni di tesoreria ex articolo 222 del T.U.E.L;
- l'Ente nel corso del 2017 non ha assunto nuovi mutui;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.a. (per il periodo 01.01.2017-30.06.2017) e da Cassa Risparmio del Veneto (per il periodo 01.07.2017-31.12.2017) , ricevuto dal Comune entro il 30 gennaio 2017, si compendiano nel riepilogo esposto nelle pagine successive.

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			10.848.946,11
Riscossioni	4.229.505,71	25.019.163,11	29.248.668,82
Pagamenti	5.525.213,14	30.570.230,43	36.095.443,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>4.002.171,36</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>4.002.171,36</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2015	11.672.013,07	0,00
Anno 2016	10.848.946,11	0,00
Anno 2017	4.002.171,36	0,00

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza, **al netto dell'avanzo di amministrazione** applicato e degli importi relativi al fondo pluriennale vincolato presenta le seguenti risultanze:

Accertamenti	(+)	32.307.584,83
Impegni	(-)	36.938.264,99
quota Fpv entrata	(+)	4.114.911,64
impegni confluiti ad fpv	(-)	1.299.212,59

**Totale risultato di competenza** **-1.814.981,11**

IL saldo di competenza senza quota FPV entrata e senza quota FPV spesa risulta pari ad € 4.630.680,16

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	25.019.163,11
Pagamenti	(-)	30.570.230,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-5.551.067,32
Residui attivi	(+)	7.288.421,72
Residui passivi	(-)	6.368.034,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	920.387,16
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<b><i>[A] + [B]</i></b>	<b>-4.630.680,16</b>

Tenuto conto dell'avanzo di amministrazione applicato e degli importi relativi al fondo pluriennale vincolato risultano i seguenti importi:

avanzo amministrazione applicato q		4.321.661,76
fpv entrata		4.114.911,64
Riscossioni	(+)	25.019.163,11
Pagamenti	(-)	30.570.230,43
Fpv spesa		1.299.212,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.586.293,49
Residui attivi	(+)	7.288.421,72
Residui passivi	(-)	6.368.034,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	920.387,16
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<b><i>[A] + [B]</i></b>	<b>2.506.680,65</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017

è la seguente:

<b>RENDICONTO 2017</b>			
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>			
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>2017</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.848.946,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti precedente	(+)		657.272,89
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		27.296.672,71
<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	(-)		23.783.917,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)			701.027,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		300.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.223.843,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>- 1.054.842,55</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	(+)		2.797.303,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
<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	(-)		466.259,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>			<b>1.276.201,71</b>

# RENDICONTO 2017

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.524.358,50
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.457.638,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.971.117,66
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	(-)	-
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 finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	466.259,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.890.709,70
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale (di spesa)	(-)	598.185,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	300.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>		<b>1.230.478,94</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 finanziaria	(+)	-
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 acq. di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2.506.680,65</b>

E' 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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione e altre		
Per trasporto pubblico locale	560.400,38	560.400,38
Per contributi in c/capitale da Regione	<b>103.904,30</b>	103.904,30
Per contributi in c/capitale da privati	352.942,96	352.942,96
Per contributi in c/capitale da privati (convenz.urbanistiche)	176.486,00	176.486,00
Per sanzioni amministrative codice della strada <i>(parte vincolata 50%)</i>	479.981,95	479.981,95
<b>Totale</b>	<b>1.673.715,59</b>	<b>1.673.715,59</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 presenta il seguente avanzo di amministrazione:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			10.848.946,11
Riscossioni	4.229.505,71	25.019.163,11	29.248.668,82
Pagamenti	5.525.213,14	30.570.230,43	36.095.443,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>4.002.171,36</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.002.171,36
RESIDUI ATTIVI	7.950.338,50	7.288.421,72	15.238.760,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	3.288.697,23	6.368.034,56	9.656.731,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			701.027,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			598.185,27
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>8.284.987,20</b>

#### Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.945.306,68
Fondi Garanzia e Contenziosi e altri accantonamenti	289.440,18
Fondo accantonamento indennità di fine mandato al 31/12/2017	2.388,59
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>4.237.135,45</b>

#### Parte vincolata

Vincoli derivanti da trasferimenti	678.495,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	550.000,00
Altri vincoli	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	978.761,45
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>2.207.256,90</b>
<b>Parte destinata all'investimento</b>	<b>754.536,60</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>1.086.058,25</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	40.744.158,23
Totale impegni di competenza	-	38.237.477,58
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.506.680,65</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.914,09
Minori residui attivi riaccertati	-	1.348.223,06
Minori residui passivi riaccertati	+	1.608.256,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>262.947,23</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	2.506.680,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	262.947,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	5.515.359,32
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>8.284.987,20</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

Il confronto tra previsioni definitive e rendiconto evidenzia quanto segue.

### **a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	657.272,89	657.272,89	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.457.638,75	3.457.638,75	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	4.321.661,76	4.321.661,76	
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	17.314.900,00	17.050.755,94	17.050.755,94
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	3.120.822,00	2.357.468,69	2.357.468,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.414.810,25	7.888.448,08	7.888.448,08
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	5.789.556,04	1.971.117,66	1.971.117,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00		
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.680.000,00	3.039.794,46	3.039.794,46
<b>Totale</b>		<b>55.756.661,69</b>	<b>40.744.158,23</b>	<b>32.307.584,83</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	27.275.081,15	23.783.917,33	23.783.917,33
	<i>Spesa corrente FPV</i>		701.027,32	
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	11.567.446,54	5.890.709,70	5.890.709,70
	<i>Spesa in conto capitale FPV</i>		598.185,27	
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	4.234.134,00	4.223.843,50	4.223.843,50
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00		
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.680.000,00	3.039.794,46	3.039.794,46
<b>Totale</b>		<b>55.756.661,69</b>	<b>38.237.477,58</b>	<b>36.938.264,99</b>
<b>Risultato di competenza</b>			<b>2.506.680,65</b>	<b>-4.630.680,16</b>

## b) Verifica obiettivi di Finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017</b>		
		<b>Competenza</b>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	657,00
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	3.458,00
	Fondo plurennale vincolato di entrata che finanzia impegni cancellati dopo l'approvazione del rendiconto precede	-236,00
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	33.146,00
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	30.974,00
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2.172,00
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2017	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	0,00
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	2.172,00

La certificazione prevista dalla normativa vigente è stata trasmessa dall'ente mediante l'apposito portale informatico in data 22/03/2018, con un miglioramento sul saldo obiettivo di 2.172,00 migliaia di euro.

## Entrate

### Titolo I - Entrate di natura tributaria

	<i>Previsione 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	225.000,00	271.586,99
I.M.U.	8.675.000,00	8.325.074,53
Addizionale IRPEF	4.300.000,00	4.244.604,04
Imposta sulla pubblicità e diritti pubbliche affiss.	480.000,00	522.766,99
Imposta di soggiorno	110.000,00	107.635,81
Altre imposte	19.900,00	21.119,55
TOSAP	195.000,00	200.751,33
Tasi	2.770.000,00	2.636.798,19
Recupero evasione Imu e Tasi anni precedenti	540.000,00	720.418,51
<b>Totale entrate di natura tributaria</b>	<b>17.314.900,00</b>	<b>17.050.755,94</b>

### **Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria**

Con riferimento alle entrate da recupero dell'evasione, i relativi dati sono riepilogati nella tabella che segue:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici / Imu / Tasi	765.000,00	992.005,50	2.326.302,86
<b>Totale</b>	<b>765.000,00</b>	<b>992.005,50</b>	<b>2.326.302,86</b>

### **Fondo di Solidarietà comunale**

L'importo accertato corrisponde a quanto indicato nelle comunicazioni ministeriali pubblicate sul sito internet istituzionale;

### Titolo II – Trasferimenti correnti

	<b>Previsione 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	3.097.522,00	2.357.468,69
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	3.300,00	-
Trasferimenti correnti da U.E.	20.000,00	
<b>Totale</b>	<b>3.120.822,00</b>	<b>2.357.468,69</b>

### **Titolo III – Entrate extratributarie**

Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	4.383.355,25	4.047.509,44
Proventi da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.103.987,00	1.105.965,80
Interessi attivi	50.132,00	20.889,54
Altre entrate da redditi di capitale	768.500,00	768.319,83
Rimborsi e altre entrate correnti	2.108.836,00	1.945.763,47
<b>Totale</b>	<b>8.414.810,25</b>	<b>7.888.448,08</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministero dell'Interno, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. Si riporta ad ogni modo di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo Nido	426.333,11	1.070.620,46	-644.287,35	39,82%
Impianti Sportivi	138.334,96	488.998,50	-350.663,54	28,29%
Mense Scolastiche	684.764,04	911.639,24	-226.875,20	75,11%
Centri Socio Educativi parcheggi e Parchimetri	127.367,83	312.462,13	-185.094,30	40,76%
Musei, gallerie e mostre	25.429,00	61.488,89	-36.059,89	41,36%
Auditorium, locali per riunioni non istituzionali	51.558,73	221.253,55	-169.694,82	23,30%
Centri Ricreativi Estivi	40.448,98	85.183,75	-44.734,77	47,48%
Assistenza Domiciliare	115.255,00	202.790,67	-87.535,67	56,83%
Pasti a domicilio	123.734,00	144.508,40	-20.774,40	85,62%
Pesa Pubblica	215,82		215,82	
Area Sosta Camper	745,00		745,00	
Altri servizi - Trasporto scolastico	31.782,91	268.001,00	-236.218,09	11,86%
<b>Totale</b>	<b>1.765.969,38</b>	<b>3.766.946,59</b>	<b>-2.000.977,21</b>	<b>46,88%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
826.475,38	733.792,32	959.963,89

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

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
Spesa Corrente	413.237,69	366.896,16	479.981,94
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

#### **Titolo IV – Entrate in conto capitale**

	Previsione 2017	Rendiconto 2017
Contributi agli investimenti	3.135.034,04	616.778,87
Altri trasferimenti in conto capitale	39.908,00	39.907,30
Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	1.136.614,00	849.440,62
Altre entrate in conto capitale	1.478.000,00	464.990,87
<b>Totale</b>	<b>5.789.556,04</b>	<b>1.971.117,66</b>

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

Le somme accertate e le riscossioni negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione.

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<b>Residui al 1/1</b>		43.560,11	14.854,91
<b>Accertamenti</b>	446.189,84	388.310,87	464.990,87
<b>Riscossioni (comp.+res.)</b>	402.629,73	417.016,06	463.774,87
<b>Residui al 31/12</b>	43.560,11	14.854,92	1.216,00

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

anno 2015 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

anno 2016 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

anno 2017 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

## **Titolo VI – Accensione di prestiti**

La posta di entrata è relativa alla reimputazione, in sede di riaccertamento straordinario dei residui, di mutui pregressi, e non rappresenta pertanto nuovo indebitamento.

Di seguito viene comunque presentata la verifica della compatibilità dell'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

<b>Verifica della capacità di indebitamento anno 2017</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2015	<i>Euro</i>	27.012.052,03
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	2.701.205,20
Inter. pass. sui mutui in ammort. e altri debiti al netto dei contributi	<i>Euro</i>	705.961,89
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,61%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.995.243,31

Gli interessi di euro 705.961,89 di attuale esposizione di debito, sono determinati nel modo seguente:

Interessi su mutui	+ €	397.337,38
Interessi su prestiti obbligazionari	+ €	161.111,63
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	+ €	218.000,00
Contributi in c/interessi su mutui e prestiti	- €	70.487,12

# Analisi delle principali poste

## Spese

### Titolo I – Spese correnti

<b>Classificazione delle spese correnti</b>		
	<b>Previsione 2017</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.604.263,07	7.203.858,51
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	634.475,18	575.486,62
103 - Acquisto di beni e servizi	11.506.754,89	10.790.613,12
104 - Trasferimenti correnti	3.882.623,05	3.241.895,65
105 - Trasferimenti di tributi		-
107 - Interessi passivi	581.700,00	558.468,40
108 - Altre spese per redditi da capitale	409.500,00	378.073,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	148.462,00	136.993,54
110 - Altre spese correnti	1.806.275,64	898.528,49
<b>Totale spese correnti imputate 2017</b>	<b>26.574.053,83</b>	<b>23.783.917,33</b>
Fondo pluriennale vincolato	701.027,32	701.027,32
<b>Totale spese correnti</b>	<b>27.275.081,15</b>	<b>24.484.944,65</b>

## Spese per il personale

La gestione dell'anno 2017 è stata improntata al rispetto del principio della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La spesa sostenuta rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/06.

Con specifico riferimento a questo ultimo punto, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011, 2012, 2013.

Per effetto di quanto sopra, a decorrere dall'anno 2014 la base di spesa che gli enti sottoposti a patto di stabilità debbono prendere a riferimento ai fini della riduzione della spesa di personale non è più quella dell'esercizio precedente bensì un parametro fisso rappresentato dalla media del triennio 2011/2013, equivalente per il Comune di Conegliano ad € 6.813.354,35.

Tanto precisato, la spesa sostenuta nel 2017 è così determinata.

	<b>Rendiconto 2017</b>
Spese macroaggregato 101	7.185.195,16
Spese macroaggregato 103	40.001,25
Irap macroaggregato 102	423.083,02
Altre spese (reiscriz. imp. es. succ.)	599.728,29
Altre spese	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>8.248.007,72</b>
Componenti escluse	1.975.929,01
<b>Totale spese assoggettate al limite</b>	<b>6.272.078,71</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Voce		Euro
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		5.392.259,74
Quota salario accessorio e lavoro straordinario personale tempo indet. e det. e altre spese di personale imputata all'esercizio successivo		599.728,29
Spese sostenute dall' Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		1.748,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		27.450,50
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		17.801,01
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		36.151,98
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.539.553,68
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale e a progetti di miglioramento circolazione stradale finanziate con proventi sanzioni codice della strada		29.709,00
IRAP		414.595,84
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		75.379,49
Altre spese:		113.630,19
Formazione	12.012,25	
Rimborso per missioni	2.689,00	
Incentivi per il recupero ICI	8.898,00	
Incentivi per la progettazione	20.481,69	
Elettorale	68.514,01	
Istat	1035,24	
<b>TOTALE (A)</b>		<b>8.248.007,72</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Voce		Euro
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		29.249,65
Quota salario accessorio e lavoro straordinario personale dipendente a tempo indet. e det. e altre spese di personale imputate dall'esercizio precedente		487.319,43
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		14.701,25
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		1.104.212,39
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		226.629,95
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		84.436,65
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privato		0,00
Incentivi per il recupero ICI		8.898,00
Diritti di rogito		0,00
Avvocatura		0,00
Incentivi per la progettazione		20.481,69
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT		0,00
<b>TOTALE (B)</b>		<b>1.975.929,01</b>

### Personale a tempo determinato

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 e s.m.i., la spesa per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa non è superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come da tabella che segue.

	<b>Spesa impegnata 2009</b>	<b>Limite anno 2017</b>	<b>Importo impegnato 2017</b>
<b>Esclusa spesa incarico dirigenziale art. 110, comma 1, Tuel *</b>	259.281,65	259.281,65	103.464,34

\* L'art. 16, comma 1 quater del DL 113/2016, convertito con modificazioni in L. 160/2016, ha modificato l'art. 9 comma 28 DL 78/2010 inserendo il seguente periodo: "sono in ogni caso escluse dalle limitazioni previste dal presente comma le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1, Tuel".

### Contrattazione integrativa

Con riferimento alle risorse del fondo per l'anno 2017, si rinvia al CCDI reg. n. 10509 del 21.12.2017, alla relazione illustrativa e tecnico finanziaria prot. n. 65025/agrum del 14.12.2017, ed al successivo parere del Collegio dei Revisori n. 35/2017.

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

### Spese per incarichi di collaborazione (art. 46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione per l'anno 2017 era pari ad € 47.400,00. A consuntivo il limite risulta rispettato, essendo stati assunti impegni per € 18.164,52

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

In relazione ai vincoli a specifiche tipologie di spesa disposti dalla normativa vigente, si rileva quanto segue.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2017	Differenza
Studi e consulenze	==	80%	==	==	==
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	153.923,34	80%	30.784,67	31.494,45	-709,78
Sponsorizzazioni	==	100%	==	==	0,00
Missioni	38.539,66	50%	19.269,84	9.327,70 <sup>1</sup>	9.941,97
Formazione	14.898,66	50%	7.449,33	12.012,25 <sup>2</sup>	-4.562,92
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2017	Differenza
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (escluse Polizia Locale e Servizi sociali e di assistenza essenziale)	22.592,77	70%	6.777,83	10.979,19	-4.201,36
<b>TOTALE</b>	<b>229.954,43</b>		<b>64.281,67</b>	<b>63.813,76</b>	<b>467,91</b>

In relazione ai dati sopra esposti, si rileva la presenza di uno sfioramento nell'ambito di alcune categorie di spese. Tuttavia, in conformità alla giurisprudenza in materia, è consentito agli enti locali osservare la riduzione complessiva imposta dalla legge operando i tagli in misura diversa tra le varie tipologie di spesa. Nel caso specifico, lo sfioramento è riassorbito dai maggiori tagli nella posta relativa alle missioni.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 558.449,01 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,66%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi, conteggiati al lordo di eventuali contributi, è del 2,046%.

<sup>1</sup> Di cui euro 6.638,87 missioni degli amministratori ed euro 2.689,00 del personale dipendente

<sup>2</sup> Ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017 ai Comuni e alle loro forme associative, che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30.04.2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui, tra l'altro, all'art. 6, comma 13 del D.L. n. 78/2010

## **Titolo II – Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>
11.725.177,85	11.567.446,54	6.488.894,97
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>		
	598.185,27	598.185,27

Le spese in conto capitale sono state così finanziate (rispetto ai dati già presentati in precedenti sezioni della presente relazione vengono qui indicati finanziamenti relativi ai soli valori effettivamente impegnati).

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.524.358,50		
- entrate correnti	466.259,00		
- alienazioni	49.169,96		
- altre entrate una tantum	-		
- fondo pluriennale vincolato investimenti entrata	3.457.638,75		
- oneri urbanizzazione e conv. a scomputo	464.990,87		
<b>Totale</b>		<b>5.962.417,08</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- contributi regionali	191.993,69		
- contributi da altri Enti Locali	-		
- contributi da privati in conto capitale	549.383,10		
- altri (monetizzazione svincolo uso parcheggi)	764.750,00		
<b>Totale</b>		<b>1.506.126,79</b>	
Totale risorse accertate a finanziamento impegni dell'esercizio 2017			7.468.543,87
Fondo P. Vincolato a finanziamento titolo II per gli esercizi successivi			

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

La spesa prevista nell'anno 2017 per acquisto di mobili e arredi rientra, come già in sede previsionale, nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141, della legge 24/12/2012 n. 228, come di seguito esposto:

<b>Dati</b>	<b>Euro</b>
Acquisti anno 2010	20.000,00
Acquisti anno 2011	33.500,00
<b>Media 2010-2011</b>	<b>26.750,00</b>
<b>Limite (20% media 2010-2011)</b>	<b>5.350,00</b>
<b>Rendiconto 2017</b>	<b>366,00</b>

\* sono stato considerati i soli arredi e mobili per ufficio (con esclusione quindi di scaffalature e attrezzature diverse per gli archivi e magazzini)

### Limitazione acquisto autovetture

Nell'anno 2017 non sono state sostenute spese per acquisto di autovetture, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 143, della legge 24/12/2012 n. 228. Si precisa che la disposizione non si applica comunque per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, nonché per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### Limitazione acquisto immobili

La norma prevede la possibilità di acquistare immobili solo in presenza dei requisiti di cui all'art.12 del DL n.98/2011 e ssmmii (come modificato dall'art. 1, comma 138, della legge 24/12/2012 n. 228): nell'anno 2017 non sono state sostenute spese per acquisto di immobili.

### Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	24.188.454,93	20.983.331,44	18.280.550,11	15.269.612,86
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	2.145.567,90	2.083.042,06	1.872.077,16	1.846.785,83
Estinzioni anticipate	907.280,14	-	1.130.052,10	2.590.423,68
Altre variazioni* +/-	- 152.275,45	- 619.739,27	- 8.807,99	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.983.331,44</b>	<b>18.280.550,11</b>	<b>15.269.612,86</b>	<b>10.832.403,35</b>

\* trattasi della riduzione del debito residuo di due posizione di mutuo CDP che non hanno dato luogo a movimentazione finanziaria.

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

Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	918.987,40	788.804,75	681.539,44	558.449,01
Quota capitale	2.145.567,90	2.083.042,06	1.872.077,16	1.846.785,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.064.555,30</b>	<b>2.871.846,81</b>	<b>2.553.616,60</b>	<b>2.405.234,84</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016, come da operazione di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 del D.Lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 05.03.2018

I risultati di tale operazione sono di seguito riportati.

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza da riportare</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo 1	1.556.674,49	509.804,67	9.985,52	1.036.884,30	66,61%	3.662.883,90	4.699.768,20
Titolo 2	583.461,87	430.792,82	45.029,39	107.639,66	18,45%	421.705,41	529.345,07
Titolo 3	6.647.922,59	2.606.997,90	46.238,06	3.994.686,63	60,09%	2.893.180,05	6.887.866,68
<b>Gest. Corrente</b>	<b>8.788.058,95</b>	<b>3.547.595,39</b>	<b>101.252,97</b>	<b>5.139.210,59</b>	<b>58,48%</b>	<b>6.977.769,36</b>	<b>12.116.979,95</b>
Titolo 4	4.038.330,12	641.314,82	1.241.641,32	2.155.373,98	53,37%	309.898,74	2.465.272,72
Titolo 5	40.227,00	40.227,00					
Titolo 6	545.599,00			545.599,00	100,00%		545.599,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.624.156,12</b>	<b>681.541,82</b>	<b>1.241.641,32</b>	<b>2.700.972,98</b>	<b>58,41%</b>	<b>309.898,74</b>	<b>3.010.871,72</b>
Servizi c/terzi tit. 9	112.938,11	368,50	2.414,68	110.154,93	97,54%	753,62	110.908,55
<b>Totale</b>	<b>13.525.153,18</b>	<b>4.229.505,71</b>	<b>1.345.308,97</b>	<b>7.950.338,50</b>	<b>58,78%</b>	<b>7.288.421,72</b>	<b>15.238.760,22</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza da riportare</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Titolo 1	4.776.237,27	3.591.251,31	331.462,66	853.523,30	17,87%	4.893.859,22	5.747.382,52
Titolo 2	5.039.992,99	1.774.368,06	1.267.113,82	1.998.511,11	39,65%	1.372.823,32	3.371.334,43
Titolo 7	605.936,31	159.593,77	9.679,72	436.662,82	72,06%	101.352,02	538.014,84
<b>Totale</b>	<b>10.422.166,57</b>	<b>5.525.213,14</b>	<b>1.608.256,20</b>	<b>3.288.697,23</b>	<b>31,55%</b>	<b>6.368.034,56</b>	<b>9.656.731,79</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	2.914,09
Minori residui attivi	1.348.223,06
Minori residui passivi	1.608.256,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>262.947,23</b>

### **Insussistenze, economie e maggiori residui attivi**

Gestione corrente	230.209,69
Gestione in conto capitale	25.472,50
Gestione servizi c/terzi	7.265,04
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>262.947,23</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio dei revisori ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite raccomanda un attento monitoraggio, in particolare per quanto concerne le poste di maggiore anzianità.

Nella tabella che segue, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi.

### *Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1				30.664,54	166.975,95	839.243,81	1.036.884,30
Titolo 2		29.710,90			33.532,10	44.396,66	107.639,66
Titolo 3	137.458,76	37.200,30	25.576,34	828.236,83	802.104,87	2.164.109,53	3.994.686,63
Titolo 4	10.618,11	65.640,00	6.564,32	459.361,06	870.239,40	742.951,09	2.155.373,98
Titolo 5							
Titolo 6				545.599,00			545.599,00
Titolo 7							
Titolo 9	106.858,56		225,00	2.322,34		749,03	110.154,93
<b>Totale</b>	<b>254.935,43</b>	<b>132.551,20</b>	<b>32.365,66</b>	<b>1.866.183,77</b>	<b>1.872.852,32</b>	<b>3.791.450,12</b>	<b>7.950.338,50</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	22.898,75	10.000,00	50.038,07	62.800,73	59.256,77	648.528,98	853.523,30
Titolo 2	9.213,54			459.432,99	871.633,18	658.231,40	1.998.511,11
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	384.324,54	13.136,77	4.530,00	1.934,08	17.605,65	15.131,78	436.662,82
<b>Totale</b>	<b>800.756,90</b>	<b>23.136,77</b>	<b>54.568,07</b>	<b>524.167,80</b>	<b>948.495,60</b>	<b>1.321.892,16</b>	<b>3.288.697,23</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi Euro 61.738,10.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.	Euro
Lettera a) – sentenze esecutive	61.738,10
Lettera b) – copertura disavanzi	0
Lettera c) – ricapitalizzazioni	0
Lettera d) – procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0
Lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (somma urgenza avversità 5.8.2016)	0
<b>Totale</b>	<b>61.738,10</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
9.291,59	7.140,00	2.464,68	74.908,44	61.738,10

# **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 (che riprende quanto prima previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012), dagli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, con riferimento alle partecipazioni societarie dell'Ente, dalla contabilità di quest'ultimo sono emerse le seguenti risultanze (i dati non comprendono eventuali rapporti relativi ad utenze):

<b>DATI DEL COMUNE</b>		
<b>Società</b>	<b>Credito del Comune</b>	<b>Debito del Comune</b>
Conegliano Servizi Srl Unipersonale in liquidazione	73.481,59	-23.971,49
Asco Holding spa	Zero	Zero
Piave Servizi srl	1.958.259,76	Zero
Società Intermodale Vittoriese S.r.l.	Zero	Zero
Res Tipica Incomune S.c.a.r.l.	Zero	Zero

Sono pervenute le seguenti asseverazioni da parte delle società di cui sopra:

<b>ASSEVERAZIONI DALLE SOCIETA'</b>			
<b>Società</b>	<b>Credito del Comune</b>	<b>Debito del Comune</b>	<b>Data asseverazione</b>
Conegliano Servizi Srl Unipersonale in liquidazione	73.481,59	-23.971,49	05/04/2018
Piave Servizi srl	1.958.259,76	Zero	13/03/2018

Con riferimento alle società partecipate Res Tipica Incomune S.c.a.r.l., Asco Holding Spa e Società Intermodale Vittoriese Srl, le stesse alla data odierna non ha fornito risposta alla richiesta di attestazione avanzata dall'Ente, pertanto non è stato possibile procedere al riscontro dei dati. Si rileva comunque che dalla contabilità comunale non risultano posizioni aperte.

## CONTO ECONOMICO

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

	2017	2016
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	26.525.020,36	29.163.022,21
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	27.720.866,50	27.275.860,70
<b>Differenza</b>	<b>-1.195.846,14</b>	<b>1.887.161,51</b>
<i>C Proventi e oneri finanziari</i>	-147.334,36	-225.794,37
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-1.008.818,28	1.696.072,85
<i>E Proventi e oneri straordinari</i>	1.249.513,44	1.030.540,01
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.102.485,34</b>	<b>4.387.980,00</b>
<i>Imposte</i>	441.354,23	446.784,44
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-1.543.839,57</b>	<b>3.941.195,56</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva:

- una diminuzione dei componenti positivi dovuto principalmente a minori trasferimenti da Regione e Ministeri e da regolazioni contabili di contributi da privati per convenzioni urbanistiche;
- un totale rettifiche di valore di attività finanziarie negativo di € 1.008.818,28 a fronte di un risultato positivo del 2016 di € 1.696.072,85.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
4.220.468,00	4.208.124,47	5.381.449,44

## 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 31.12.2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.235.528,58	1.467.254,30	- 231.725,72
Immobilizzazioni materiali	219.114.023,38	126.483.230,27	92.630.793,11
Immobilizzazioni finanziarie	11.994.422,99	13.003.241,27	- 1.008.818,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>232.343.974,95</b>	<b>140.953.725,84</b>	<b>91.390.249,11</b>
Rimanenze	40.336,91	34.696,46	5.640,45
Crediti	13.592.927,28	12.539.970,06	1.052.957,22
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	4.002.171,36	10.848.946,11	- 6.846.774,75
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.635.435,55</b>	<b>23.423.612,63</b>	<b>- 5.788.177,08</b>
Ratei e risconti	-	-	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>249.979.410,50</b>	<b>164.377.338,47</b>	<b>85.602.072,03</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>228.322.502,26</b>	<b>137.578.104,59</b>	<b>90.744.397,67</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>49.520,02</b>	<b>58.760,26</b>	<b>- 9.240,24</b>
Debiti da finanziamento	10.832.422,76	15.270.067,82	- 4.437.645,06
Debiti verso fornitori	6.531.372,53	7.892.840,67	- 1.361.468,14
Debiti per trasf. e contr.	1.294.329,96	1.289.942,04	4.387,92
Altri debiti	1.836.866,84	1.580.841,41	256.025,43
<b>Totale debiti</b>	<b>20.494.992,09</b>	<b>26.033.691,94</b>	<b>- 5.538.699,85</b>
Ratei e risconti	1.112.396,13	706.781,68	405.614,45
<b>Totale del passivo</b>	<b>249.979.410,50</b>	<b>164.377.338,47</b>	<b>85.602.072,03</b>
Conti d'ordine	1.517.212,59	4.332.911,64	- 2.815.699,05

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state aggiornate ed integrate in base ai criteri indicati dai nuovi principi contabili e alle direttive Arconet dalla società GS Srl appositamente incaricata che ha rivalutato i beni immobili utilizzando i valori catastali rivalutati fiscalmente per le posizioni inventariali sottostimate e per quelle introdotti in inventario durante la bonifica dei dati relative al patrimonio immobiliare.

### C. II Crediti

E' stata verificato che il saldo patrimoniale al 31/12/2017 comprende il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio ed evidenzia un saldo positivo dovuto in parte all'attività di recupero evasione delle imposte locali degli anni precedenti.

Con riferimento al "Fondo svalutazione crediti" si rileva che lo stesso è stato quantificato e detratto dal totale dei "crediti verso clienti e utenti", in conformità a quanto previsto dai principi contabili.

### C. IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### A. Patrimonio netto

Il netto patrimoniale è stato suddiviso nelle diverse componenti previste dai nuovi schemi contabili e non rileva particolari variazioni.

#### D. 1 Debiti da finanziamento

I debiti di finanziamento evidenziano uno scostamento negativo dovuto maggiormente all'estinzione anticipata dei debiti sottoscritti dall'ente verso la Cassa Depositi e Prestiti SpA.

#### D. 2-3-4-5 Debiti verso fornitori, acconti, per trasferimenti, altri

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 comprende anche i residui passivi del Titolo 2° in quanto trattandosi di residui certi ed esigibili non vengono fatti transitare nei conti d'ordine come in passato.

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRESIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA</b>
---

La Relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta riporta la rendicontazione della Sezione operativa (SeO) del Documento Unico di Programmazione 2017/2019, relativa all'anno 2017 con riferimento a ciascuna specifica missione, con evidenziati i programmi cui risultano connessi direttamente gli obiettivi operativi legati alla realizzazione delle linee programmatiche di mandato.

All'interno di ciascun programma sono dettagliatamente riportati gli obiettivi operativi (annuali o pluriennali) sulla base dei quali sono stati successivamente declinati coerenti e specifici obiettivi definiti nel Piano Esecutivo di Gestione (piano degli obiettivi – piano della performance) 2017/2019, al fine di garantire la realizzazione delle linee strategiche di mandato dell'Amministrazione.

In ogni scheda è stata inoltre riportata una breve descrizione dello stato di attuazione dei relativi obiettivi operativi a fine dell'esercizio 2017 (stato attuazione obiettivo operativo al 31/12/2017), segnalando eventuali scostamenti rispetto alle linee generali individuate in sede di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2017/2019 e ss.mm.ii..

A partire dal rendiconto 2016, sono stati predisposti gli indicatori di bilancio previsti dal Decreto 23 dicembre 2015;

Nella sezione "Nota Integrativa" sono evidenziati, come richiesto dai nuovi principi contabili:

- i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche e l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni;
- la composizione e i vincoli del risultato di amministrazione;
- la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- i parametri di deficiarietà strutturale;
- il quadro complessivo delle partecipazioni possedute;
- quant'altro richiesto dai principi contabili disciplinanti la sperimentazione dell'armonizzazione contabile.

## ***RENDICONTI DI SETTORE***

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha prodotto nel 2017, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, appositi report con cadenza semestrale, costituenti il cosiddetto Report del controllo di gestione, indirizzato principalmente agli Amministratori, alla direzione generale e ai responsabili della gestione.

Tale documento rappresenta una forma di reportistica mirata a dare le opportune informazioni, in corso di esercizio annuo, ai dirigenti dell'Ente sull'andamento dei fatti gestionali assegnati alla loro responsabilità.

## ***CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI***

Il Collegio, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte il Collegio ha rilevato:

l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche

prospettici);

l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto alla competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);

l'attendibilità dei valori attinenti alle variazioni del patrimonio (rispetto dei nuovi principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori complessivi con gli inventari);

la scrupolosa osservanza delle disposizioni previste per gli enti sperimentatori;

la correttezza dei documenti attinenti alla determinazione dei risultati finanziari ed economici generali della gestione dell'ente;

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'esercizio 2017 (ex patto di stabilità);

il rispetto delle norme in materia di riduzione dei costi del personale per l'anno 2017;

l'adeguatezza del sistema contabile e il corretto funzionamento del sistema di controllo interno;

l'ottenimento di un risultato economico consistente rispetto al precedente esercizio, determinatosi a seguito della diversa valorizzazione delle società partecipate, che si è portato su un valore ampiamente positivo.

In relazione a quanto esposto, il Collegio raccomanda e propone di:

mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;

verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato;

proseguire nell'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;

monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate;

curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;

proseguire il servizio controllo di gestione, utile al monitoraggio dei livelli di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa;

monitorare con continuità il costo del personale e i limiti di spesa previsti dalle norme vigenti.

## **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** all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Conegliano, 09 aprile 2018

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

*DOTT. ADRIANO MARCHETTO*

---

*DOTT. MARIO VERZIAGGI*

---

*DOTT. VITTORIO RINALDI*

**Documento Informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/200015 e ss.mm.ii.**