



PROVINCIA DI PADOVA

Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare sul Rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto di Gestione

Esercizio finanziario 2018

L'organo di revisione
GIAMPAOLO FOGLIARDI

DAVIDE GAMBAROTTO

ALDO SPECCHIA

Il Collegio ha preso visione dello schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;
- d) relazione illustrativa della gestione di cui all'art. 151, comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000;
- e) nota integrativa;

e tenuto conto dei seguenti atti e documenti:

- decreto del Presidente della Provincia n. 52 del 09/04/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2018;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale -DM Interno 28.12.2018;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 07/05/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- conto del Tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- prospetto dei dati SIOPE di cui all'art. 2, comma 1 del Decreto del MEF del 23 dicembre 2009;
- nota informativa di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), del D.Lgs. n. 118/2011 in merito alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;
- attestazioni, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2018;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012).

Il Collegio ha verificato che:

- .. gli agenti contabili, in attuazione degli articoli n. 226 e 233 del D. Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- .. sono stati adempiuti gli obblighi fiscali riferiti all'anno precedente relativi a IVA, IRAP e sostituto di imposta (modello 770);
- .. i responsabili dei vari settori hanno dichiarato l'inesistenza di procedimenti di esecuzione forzata, l'assenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti sprovvisti di copertura finanziaria

e l'inesistenza di situazioni di cui all'art. 194, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000 per le quali si renda necessario il riconoscimento di legittimità alla data del 31/12/2018.

DI SEGUITO SI RIPORTANO I RISULTATI DELLE ANALISI E LE ATTESTAZIONI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza, sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio del Veneto Spa, reso nei termini previsti dalla legge; i movimenti risultano così riassunti:

| | | In conto | | Totale |
|---|------|---------------|----------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2018 | | | Euro | 53.435.593,28 |
| Riscossioni | Euro | 25.598.929,67 | 102.904.225,67 | 128.503.155,34 |
| Pagamenti | Euro | 39.495.857,62 | 81.762.014,34 | 121.257.871,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | Euro | 60.680.876,66 |
| Pagamenti per azioni esecutive | | | Euro | 0,00 |
| Differenza | | | Euro | 60.680.876,66 |
| Il fondo di cassa risulta così composto | | | | |
| Fondi vincolati | | | Euro | 11.379.994,34 |
| Fondi liberi | | | Euro | 49.300.882,32 |
| TOTALE | | | Euro | 60.680.876,66 |

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.

Si precisa che i dati rispecchiano i nuovi principi contabili previsti dal D. Lgs. n. 118/2011; in parte entrata è iscritto all'inizio il fondo pluriennale vincolato d'entrata e in parte spesa analoga posta è inclusa nei singoli stanziamenti di bilancio, ove attivato.

EQUILIBRI SITUAZIONE CORRENTE - RENDICONTO 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 53.435.593,28 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.362.794,54 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 107.791.667,07 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 90.189.895,72 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 712.369,81 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 4.280.972,56 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti | (-) | 6.885.696,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 80.137,16 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 7.085.527,51 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 2.015.645,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche | (+) | 461.109,72 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 80.137,16 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 7.421.869,74 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | 2.140.413,41 |
| O = G+H+I-L+M | | |

VERIFICA EQUILIBRI CONTO CAPITALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 3.859.177,85 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 21.491.939,08 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.862.707,83 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei | (-) | 461.109,72 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di | (+) | 7.421.869,74 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 14.348.773,45 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 25.317.364,98 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 4.280.972,56 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 789.418,91 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|--|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 2.929.832,32 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | |
|---|-----|--|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 2.140.413,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 2.015.645,92 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | | 124.767,49 |

Risultato di amministrazione

| Risultato di amministrazione | | | |
|---|---|----------------|----------------------|
| | G E S T I O N E | | |
| | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | _____ | _____ | 53.435.593,28 |
| RISCOSSIONI | 25.598.929,67 | 102.904.225,67 | 128.503.155,34 |
| PAGAMENTI | 39.495.857,62 | 81.762.014,34 | 121.257.871,96 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | 60.680.876,66 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 60.680.876,66 |
| RESIDUI ATTIVI | 13.099.545,01 | 20.191.269,17 | 33.290.814,18 |
| RESIDUI PASSIVI | 20.791.103,12 | 41.103.470,78 | 61.894.573,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 712.369,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 25.317.364,98 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | Euro | | 6.047.382,15 |
| | | | |
| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo | Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione | | 227.468,36 |
| | Fondo Rischi | | 387.500,00 |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 208.854,03 |
| | Fondo destinati ad investimenti | | 3.855.265,60 |
| | Fondi non vincolati | | 1.367.994,16 |

Composizione Avanzo di Amministrazione

Accertamenti/Impegni

| Gestione competenza | | |
|--|---------------------|----------|
| Totale accertamenti | 123.095.494,84 | |
| FPV entrata | 22.854.733,62 | + |
| Avanzo applicato | 5.874.823,77 | + |
| | 151.825.052,23 | + |
| Totale Impegni | 122.865.485,12 | |
| FPV spesa corrente | 712.369,81 | + |
| FPV spesa capitale | 25.317.364,98 | + |
| | 148.895.219,91 | - |
| Avanzo gestione competenza | 2.929.832,32 | = |
| Gestione residui | | |
| Residui attivi riaccertati | 38.698.474,68 | |
| Residui passivi | 60.286.960,74 | - |
| Fondo iniziale di cassa | 53.435.593,28 | + |
| - avanzo applicato | 5.874.823,77 | - |
| - FPV entrata | 22.854.733,62 | - |
| Avanzo complessivo della gestione residui | 3.117.549,83 | = |
| RIEPILOGO | | |
| Avanzo gestione competenza | 2.929.832,32 | + |
| Avanzo complessivo della gestione residui | 3.117.549,83 | + |
| Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018 | 6.047.382,15 | |

Calcolo dell'Avanzo di amministrazione, tenendo conto delle Economie di bilancio:

| GESTIONE CORRENTE | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | Competenza | Residui |
| Minori/Maggiori Entrate | | |
| Titolo 1 | -186.182,40 | -3.972.880,29 |
| Titolo 2 | -2.147.825,89 | -254.720,35 |
| Titolo 3 | 30.118,55 | -2.596,84 |
| Totale | -2.303.889,74 | -4.230.197,48 |
| Minori spese | | |
| Titolo 1 | 4.954.650,25 | 760.967,31 |
| Titolo 4 | 2.446.803,99 | 0,00 |
| Totale | 7.401.454,24 | 760.967,31 |
| Differenza | 5.097.564,50 | -3.469.230,17 |
| GESTIONE CAPITALE | | |
| | Competenza | Residui |
| Minori/Maggiori entrata | | |
| Titolo 4 | -7.370.376,82 | -152.808,92 |
| Titolo 5 | -2.000.000,00 | -88.378,33 |
| Titolo 6 | -1.700.000,00 | 0,00 |
| Totale | -11.070.376,82 | -241.187,25 |
| Minori spese | | |
| Titolo 2 | 6.902.644,64 | 2.422.755,95 |
| Titolo 3 | 2.000.000,00 | 0,00 |
| Totale | 8.902.644,64 | 2.422.755,95 |
| Differenza | -2.167.732,18 | 2.181.568,70 |
| Gestione PDG | | 3.800,44 |
| Totale complessivo | 2.929.832,32 | -1.283.861,03 |
| Avanzo non applicato (accantonato e vincolato) | + | 4.401.410,86 |
| Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018 | = | 6.047.382,15 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Con il rendiconto è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità procedendo ad accantonare una quota dell'Avanzo di Amministrazione 2018.

Secondo le modalità di calcolo prevista dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011) è stata accantonata la quota di € 227.468,36. Il conteggio è eseguito con il metodo della "media semplice" in quanto ritenuto più prudente rispetto l'andamento delle riscossioni.

L'accantonamento si riferisce a crediti ricompresi nella Tipologia 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"; nella Tipologia 30500 "Rimborsi ed altre entrate correnti". Si riporta, di seguito, la composizione del fondo.

Risultano stralciati crediti inesigibili vantati nei confronti della società Padova T.R.E. Srl relativi all'addizionale provinciale sul tributo smaltimento rifiuti solidi urbani per € 3.519.319,84, con riduzione di pari importo del fondo crediti di dubbia esigibilità. Di tali crediti risulta allegato elenco al conto del bilancio.

| COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---------------------------------------|--|--|
| Rendiconto 2018 | | | | | | | |
| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c) |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | 3010520: FITTI TERRENI E FABBRICATI | 111.945,02 | 139.315,65 | 251.260,67 | 123.214,38 | 123.214,38 | 49,04% |
| 3010000 | 3010521: CANONI OCCUPAZIONE BENI PATRIMONIALI DELL'ENTE | 45.349,96 | 48.940,26 | 94.290,22 | 56.364,99 | 56.364,99 | 59,78% |
| 3050000 | 3050700 RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI | 200,00 | 49.963,19 | 50.163,19 | 47.888,99 | 47.888,99 | 95,47% |
| 3000000 | TOTALE ENTRATE TITOLO 3 (QUOTA CONSIDERATA) | 157.494,98 | 238.219,10 | 395.714,08 | 227.468,36 | 227.468,36 | 57,48% |
| | TOTALE GENERALE | 157.494,98 | 238.219,10 | 395.714,08 | 227.468,36 | 227.468,36 | 0,57 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | | | | 227.468,36 | |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | | | | 0,00 | |

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il fondo pluriennale vincolato consente di gestire e rappresentare contabilmente la distanza temporale che intercorre tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo utilizzo.

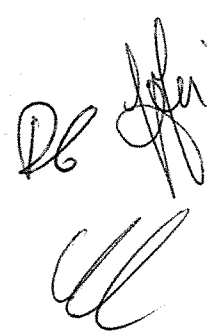
Il fondo pluriennale vincolato d'entrata rappresenta le risorse già accertate negli esercizi precedenti che finanziano le correlate spese negli esercizi successivi, ed è costituito dall'ammontare del fondo pluriennale di spesa dell'esercizio precedente definito nel rendiconto.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa rappresenta invece gli impegni assunti con esigibilità negli anni successivi.

La seguente tabella rappresenta l'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nell'ultimo triennio.

| | FPv al 31/12/2016 | FPv al 31/12/2017 | FPv al 31/12/2018 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PARTE CORRENTE | 717.334,67 | 1.362.794,54 | 712.369,81 |
| PARTE CONTO CAPITALE | 20.930.799,64 | 21.491.939,08 | 25.317.364,98 |
| | 21.648.134,31 | 22.854.733,62 | 26.029.734,79 |

| ENTRATA | | |
|--|---|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | + | 1.362.794,54 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale | + | 21.491.939,08 |
| Totale FPV entrata | | 22.854.733,62 |
| SPESA | | |
| Spese di competenza 2018 finanziate con FPV | - | 8.806.568,92 |
| Economie | - | 1.218.294,13 |
| Quota del Fondo pluriennale al 31/12/2017 rinviata al 2019 | + | 12.829.870,57 |
| Spese imputate al 2019/2020 e finanziate da FPV | + | 13.199.864,22 |
| TOTALE FPV AL 31/12/2018 | | 26.029.734,79 |



Analisi dell'indebitamento e gestione del debito

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha contratto nuovo indebitamento

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione del debito contratto con la Cassa Depositi e Prestiti Spa; con deliberazione consiliare n. 8 del 28.05.2018 ha provveduto alla rinegoziazione di 81 mutui con capitale residuo al 01.07.2018 di euro 52.102.598,71. La rinegoziazione ha consentito il rinvio delle quote capitale relative al secondo semestre 2018 e quelle relative al primo semestre 2019.

Risulta estinto anticipatamente il mutuo contratto con la Cassa di Risparmio di Padova e Rovigo Spa, ora Intesa San Paolo, di rep. n. 29.334, mediate il rimborso di € 80.137,16 (determinazione n. 1554 del 17/12/2018).

Complessivamente il debito residuo al 31/12/2018 ammonta ad € 156.468.273,49.

Si riporta di seguito l'andamento del residuo debito nell'ultimo quinquennio, con l'indicatore del debito medio per abitante. La successiva tabella rappresenta l'onere annuale di ammortamento del debito.

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 204.316.824,21 | 181.295.193,42 | 173.787.086,35 | 168.982.548,03 | 163.353.969,50 |
| Nuovi prestiti / Devoluzioni (+) | 0,00 | 0,00 | 3.137.516,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 18.051.537,93 | 6.727.137,23 | 5.562.560,02 | 5.613.454,93 | 6.805.558,85 |
| Estinzioni anticipate (-) | 4.970.092,86 | 701.516,91 | 0,00 | 0,00 | 80.137,16 |
| Altre variazioni +/- | 0,00 | -79.452,93 | -2.379.494,30 | -15.123,60 | 0,00 |
| Totale fine anno | 181.295.193,42 | 173.787.086,35 | 168.982.548,03 | 163.353.969,50 | 156.468.273,49 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 922.687 | 937.397 | 936.492 | 937.332 | 937.513 |
| Debito medio abitante | 196,49 | 185,39 | 180,44 | 174,28 | 166,90 |

| Anno | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari (A) | 7.062.322,09 | 4.668.312,82 | 5.911.453,75 | 5.630.729,53 | 6.877.565,57 |
| Quota capitale (B) | 18.051.537,93 | 6.727.137,23 | 5.562.560,02 | 5.613.454,93 | 6.885.696,01 |
| Totale (C=A+B) | 25.113.860,02 | 11.395.450,05 | 11.474.013,77 | 11.244.184,46 | 13.763.261,58 |
| Totale primi tra titoli delle entrate (D) | 92.365.407,94 | 106.885.424,85 | 112.902.970,88 | 110.559.396,02 | 107.791.667,07 |
| Incidenza (C/D) | 0,27 | 0,11 | 0,10 | 0,10 | 0,13 |

ONERI ED IMPEGNI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

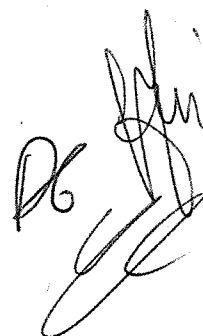
GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Non esistono garanzie principali o sussidiari prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Nel corso del 2018 hanno cessato il loro effetto le due lettere di patronage relative a due contratti di leasing immobiliari sottoscritti da Padova Attiva Srl, scadenti il 10/02/2022 a seguito di chiusura dei contratti medesimi.

ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Risulta in essere il diritto di superficie sull'immobile denominato "Palazzo del Turismo" a favore del Comune di Montegrotto Terme.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018

Dall'esame dei dati che compongono la tabella che segue si rilevano i seguenti scostamenti:

| Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto | | | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------|
| Entrate | | Previsione iniziale | Rendiconto | Minori o maggiori entrate | Scostam. |
| Titolo 1 | Entrate correnti di natura tributaria | 73.360.000,00 | 74.123.817,60 | 763.817,60 | 1,04% |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 29.389.003,44 | 27.851.380,92 | -1.537.622,52 | -5,23% |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 5.185.900,00 | 5.816.468,55 | 630.568,55 | 12,16% |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | 6.942.925,01 | 3.862.707,83 | -3.080.217,18 | -44,36% |
| Titolo 5 | Entrate da riduzioni di attività finanziarie | 2.000.000,00 | 0,00 | -2.000.000,00 | -100,00% |
| Titolo 6 | Accesione di prestiti (devoluzioni) | 1.700.000,00 | 0,00 | -1.700.000,00 | -100,00% |
| Titolo 9 | Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro | 15.300.000,00 | 11.441.119,94 | -3.858.880,06 | -25,22% |
| Fondo Pluriennale spese correnti | | 0,00 | | | |
| Fondo Pluriennale spese c/capitale | | 6.443.604,16 | | | |
| Avanzo applicato | | 1.315.645,92 | ----- | ----- | ----- |
| Totale | | 141.637.078,53 | 123.095.494,84 | -10.782.333,61 | -7,61% |
| Spese | | Previsione iniziale | Rendiconto | Minori spese | Scostam. |
| Titolo 1 | Spese correnti | 91.777.124,22 | 90.902.265,53 | -874.858,69 | -0,95% |
| | di cui FPV | | 712.369,81 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 22.127.454,31 | 39.666.138,43 | 17.538.684,12 | 79,26% |
| | di cui FPV | 7.125.000,00 | 25.317.364,98 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 2.000.000,00 | 0,00 | -2.000.000,00 | -100,00% |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | 10.432.500,00 | 6.885.696,01 | -3.546.803,99 | -34,00% |
| Titolo 6 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 15.300.000,00 | 11.441.119,94 | -3.858.880,06 | -25,22% |
| Totale | | 141.637.078,53 | 148.895.219,91 | 7.258.141,38 | 5,12% |
| Esclusi Titoli 7 entrata e 5 spesa: Anticipazione di tesoreria | | | | | |

Per quanto riguarda le entrate correnti, si rileva un lieve aumento del gettito delle due principali entrate provinciali: l'imposta sui premi assicurativi R.C. Auto e l'imposta di trascrizione sui veicoli. I trasferimenti correnti presentano un dato leggermente inferiore rispetto alle previsioni iniziali; tali poste, comunque, non influenzano l'equilibrio corrente in quanto sono prevalentemente correlate a spese per pari importo. Le entrate extra tributarie rilevano nel complesso un trend positivo.

In merito alle entrate in c/capitale, sono state realizzate solo parzialmente le alienazioni previste in sede di previsione; la parte relativa ai contributi in entrata in conto capitale risulta influenzata dall'applicazione dei nuovi principi contabili (gli accertamenti seguono i tempi di realizzazione delle opere pubbliche a cui si riferiscono).

In parte spesa, le minori spese correnti impegnate sono riferibili ad economie di bilancio rilevate nei diversi macroaggregati e a minori impegni dovuti a minori accertamenti per entrate correlate. Anche le spese in c/capitale rilevano delle economie di bilancio che in parte si riferiscono a spese finanziate da alienazione di immobili non realizzate. La maggior parte delle spese in c/capitale sono re-imputate agli esercizi successivi attraverso l'istituto del fondo pluriennale vincolato sulla base del crono-programma dei lavori.

Analisi del conto del patrimonio

Il Collegio, nell'analisi del conto del patrimonio, si è soffermato su alcune poste ritenute significative per il risultato dell'esercizio 2018, alla luce delle modifiche normative intervenute. In particolare:

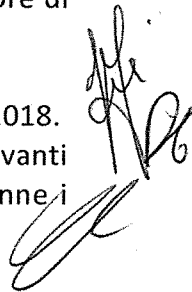
- Immobilizzazioni finanziarie
- Crediti
- Patrimonio Netto
- Risconti e contributi agli investimenti
- Conti d'ordine

Nella voce **Immobilizzazioni finanziarie**, il Collegio rileva che le partecipazioni sono valutate a "patrimonio netto", rispetto l'ultimo bilancio disponibile. Complessivamente la voce Immobilizzazioni finanziarie presenta un incremento di € 890.120,44. Tale aumento trova rispondenza con l'aumento delle riserve da capitale per € 516.671,43 e delle riserve di capitale indisponibile per € 373.449,01 (quest'ultima voce si riferisce al valore della quota di patrimonio netto detenuta in organismi con partecipazione senza valore di liquidazione).

La voce **Patrimonio Netto**, presenta un aumento della riserva indisponibili pari al predetto importo di € 373.449,01 e delle riserve da capitale per € 516.671,43, derivante dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto sulla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Inoltre, la voce "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" risulta diminuita per l'importo di € 4.318.233,00, dovendo corrispondere al valore di detti beni iscritti nell'attivo patrimoniale.

Nella voce **Crediti**, sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2018. Rispetto alla consistenza al 31/12/2017, sono stati contabilizzati in aumento i residui derivanti dalla competenza, in diminuzione i pagamenti a residuo e le eliminazioni di residui, tranne i



crediti inesigibili (€ 3.519.319,84) che sono neutralizzati dal relativo fondo svalutazione. E' stato altresì, tenuto conto del credito IVA e della quota del fondo svalutazione crediti.

Nella voce **risconti e contributi agli investimenti**, sono registrati i contributi in conto capitale ricevuti dalla Provincia per il finanziamento di lavori che incrementano il valore delle immobilizzazioni. L'importo al 31/12/2017 dei contributi per investimenti è stato aumentato dei nuovi conferimenti per lavori capitalizzati (accertati) nel 2018 e ridotto della quota annuale in proporzione alla quota di ammortamento dei beni (finanziati dai contributi) pari ad € 3.078.709,34.

Si è rilevato che nei **Conti d'ordine** sono stati valorizzati gli impegni finanziari su esercizi futuri per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa, rilevato dalla contabilità finanziaria attraverso il conto del bilancio, pari ad € 26.029.734,79 .

Gestione dei residui

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

Con Decreto del Presidente in data 09/04/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dagli artt. 189/190 e 228 del D. Lgs. n. 267/2000, e dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011.

Le motivazioni dell'eliminazione dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui sono riportate nell'allegato B al decreto.

Di seguito si riportano i totali evidenziati nel conto del bilancio:

Gestione residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Riscossioni | Da riportare | Accertamenti | Differenza |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Corrente Tit. 1-2-3 | 33.676.085,31 | 23.877.163,65 | 5.568.724,18 | 29.445.887,83 | -4.230.197,48 |
| C/capitale Tit. 4-5-6 | 7.942.630,13 | 1.199.943,84 | 6.501.499,04 | 7.701.442,88 | -241.187,25 |
| Partite di giro Tit.9 | 1.551.183,57 | 521.822,18 | 1.029.321,79 | 1.551.143,97 | -39,60 |
| Totale .. | 43.169.899,01 | 25.598.929,67 | 13.099.545,01 | 38.698.474,68 | -4.471.424,33 |

Gestione residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Pagamenti | Da riportare | Impegni | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Corrente Tit. 1 | 37.271.881,82 | 35.106.932,24 | 1.403.982,27 | 36.510.914,51 | -760.967,31 |
| C/capitale Tit. 2 | 25.358.724,81 | 3.602.561,01 | 19.333.407,85 | 22.935.968,86 | -2.422.755,95 |
| Spese per incremento attività finanziarie Tit. 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti Tit. 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. 7 | 843.917,41 | 786.364,37 | 53.713,00 | 840.077,37 | -3.840,04 |
| Totale .. | 63.474.524,04 | 39.495.857,62 | 20.791.103,12 | 60.286.960,74 | -3.187.563,30 |

Spesa per il personale

Dalla documentazione in possesso del Collegio, si rileva una riduzione della spesa per il personale per l'esercizio finanziario 2018, così come richiesta dall'art. 1, comma 557 e 557-quater, della Legge n. 296/2006. La diminuzione della spesa di personale viene evidenziata dal confronto tra il valore di € 18,9 milioni di euro (media del triennio 2011 – 2013) e la spesa registrata nel 2018 pari ad € 10,4 milioni di euro. La spesa risulta quasi dimezzata a seguito della riduzione imposta dalla legge di stabilità 2015 (riduzione del valore finanziario della dotazione organica nella misura del 50% rispetto al 08.04.2014) e dal processo di riordino delle funzioni non fondamentali con la Regione.

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Sulla base degli otto parametri previsti dal nuovo D.M. 28.12.2018, l'ente non risulta strutturalmente deficitario. Risultano rispettati tutti i parametri.

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Pur rispettando l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, in base al prospetto di cui all'art. 41 comma 1, D.L.n.66/2014, convertito in Legge n.89/2014 e del D.P.C.M. 22/09/2014, Il Collegio rileva un ammontare di pagamenti pari ad € 3.620.132,43 effettuati dopo la scadenza dei termini. Tuttavia nel medesimo prospetto, vengono evidenziate le motivazioni correlate al tempo necessario per le attività di verifica e controllo delle prestazioni di servizi, forniture e lavori, che ne giustificano il ritardo.

Verifica del pareggio di bilancio

Per l'esercizio finanziario in esame l'Ente ha rispettato l'obiettivo programmatico; di tale risultato è stata inviata in data 28.03.2019 apposita certificazione alla Ragioneria Generale dello Stato, entro i termini di legge.

Altre verifiche

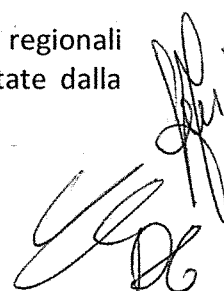
Il Collegio ha esaminato il contenuto del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale, redatti secondo gli schemi previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il fondo svalutazione crediti di dubbia e difficile esazione nello Stato Patrimoniale risulta conteggiato a diretta riduzione dei crediti a cui si riferisce.

Osservazioni e raccomandazioni finali.

Nel 2018 l'Ente ha ripristinato la programmazione triennale a seguito delle misure a favore del comparto province, approvate dal legislatore nelle ultime due leggi di bilancio.

E' proseguita la riorganizzazione dell'amministrazione locale anche sulla base delle Leggi regionali n. 19/2015, n. 30/2016 e n. 45/2017 in merito alle funzioni non fondamentali esercitate dalla Provincia.



L'avanzo di amministrazione 2018 deriva dalla gestione di competenza per 2,930 mln di euro conseguito a seguito di una conferma delle entrate correnti ed ad economie di spesa. La gestione dei residui ha evidenziato un avanzo di 3,118 mln di euro,

Nel corso del 2018 l'Ente ha ridotto il proprio indebitamento di circa 6,9 mln di euro. Al fine di migliorare gli equilibri di bilancio ed incrementare le risorse disponibili per gli investimenti nel patrimonio viario e scolastico, l'Ente ha effettuato la rinegoziazione di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti Spa.

L'Ente ha dovuto prevedere nel bilancio 2018, tra le spese correnti, l'ingente "contributo alla finanza pubblica" di oltre 26,1 mln di euro richiesto dalla normativa nazionale pari al 29 % delle spese correnti.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare l'evoluzione normativa in materia di cambiamento istituzionale e di finanza locale nonché di governance degli organismi partecipati.

In esito a tutte le verifiche effettuate, specificatamente sul presente Rendiconto, il Collegio certifica la conformità dei dati di quest'ultimo alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per la sua approvazione, per quanto di propria competenza.

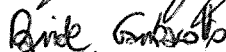
Padova, 09 Aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Giampaolo Fogliardi



Davide Gambarotto



Aldo Specchia

