

C- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

E' stato garantito il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi del vincolo di finanza pubblica, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario alla data del 31.12.2018

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.414.596,00	4.423.836,25
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per rimborso prestiti	€	75.000,00	75.000,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	-200.000,00	-87.668,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€	106.546,16	106.546,16
Totale entrate	€	4.396.142,16	4.517.714,26
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	0,00	118.857,00
Totale spese tit. I° - IV°	€	4.396.142,16	4.031.784,71
SALDO CORRENTE	€	0,00	367.072,55
Totale entrate tit. IV°	€	1.624.789,00	1.615.497,30
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	121.960,00	121.960,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	200.000,00	87.668,15
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€	856.669,43	856.669,43
Totale entrate	€	2.803.418,43	2.681.794,88
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	0,00	1.771.859,20
Totale spese tit. II°	€	2.803.418,43	909.935,68
SALDO CAPITALE	€	0,00	0,00
Totale entrate tit. IX°	€	800.000,00	743.618,45
Totale spese tit. VII°	€	800.000,00	743.618,45

Non sono stati necessari interventi per il ripristino dell'equilibrio.

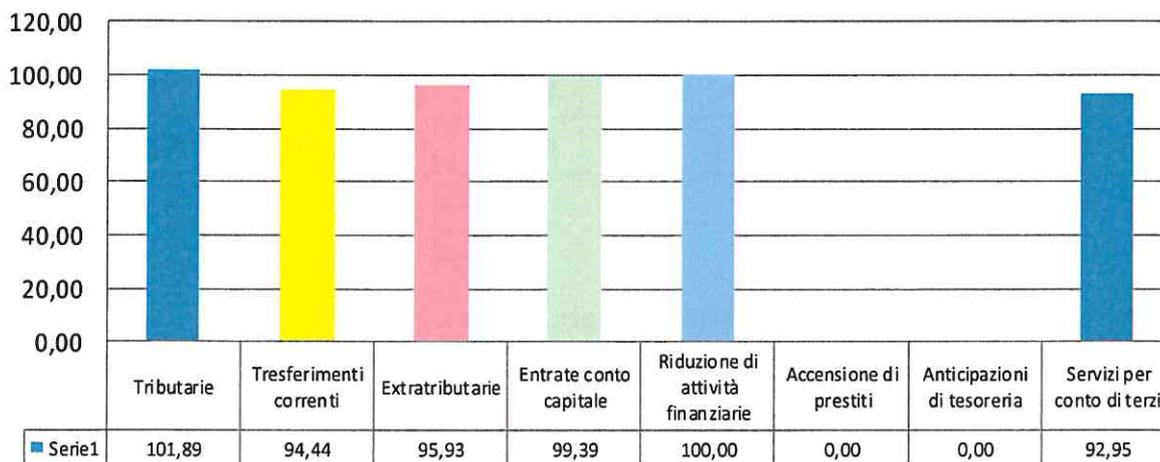
C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2018)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza

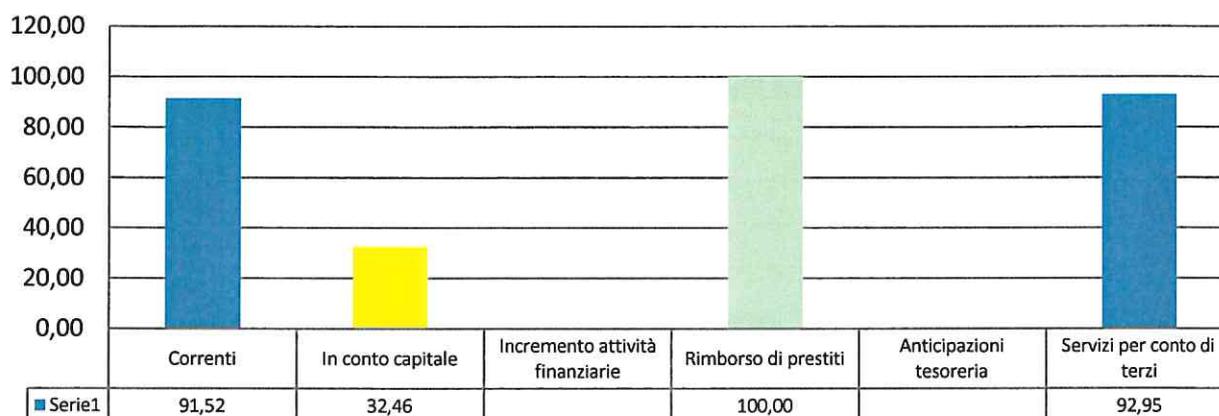
Anno Corrente			%
Totale entrate	accertamenti	6.782.952,00	= 99,17
	previsioni definitive	6.839.385,00	
Entrate correnti	accertamenti	4.423.836,25	= 100,21
	previsioni definitive	4.414.596,00	
Entrate c/to capitale	accertamenti	1.506.982,07	= 99,39
	previsioni definitive	1.516.273,00	
Entrate da riduzione attività finanziarie	accertamenti	108.515,23	= 100,00
	previsioni definitive	108.516,00	
Totale spese	impegni	5.685.338,34	= 71,07
	previsioni definitive	7.999.560,59	
Spese correnti	impegni	3.931.589,63	= 91,52
	previsioni definitive	4.295.946,16	
Spese conto capitale	impegni	909.935,68	= 32,46
	previsioni definitive	2.803.418,43	

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 31.12.2018

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributarie	3.229.756,00	3.290.797,68	101,89
2	Tresferimenti correnti	240.016,00	226.659,36	94,44
3	Extratributarie	944.824,00	906.379,21	95,93
4	Entrate conto capitale	1.516.273,00	1.506.982,07	99,39
5	Riduzione di attività finanziarie	108.516,00	108.515,23	100,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	800.000,00	743.618,45	92,95
Totale		6.839.385,00	6.782.952,00	99,17



Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.295.946,16	3.931.589,63	91,52
2	In conto capitale	2.803.418,43	909.935,68	32,46
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	100.196,00	100.195,08	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	800.000,00	743.618,45	92,95
Totale		7.999.560,59	5.685.338,84	71,07



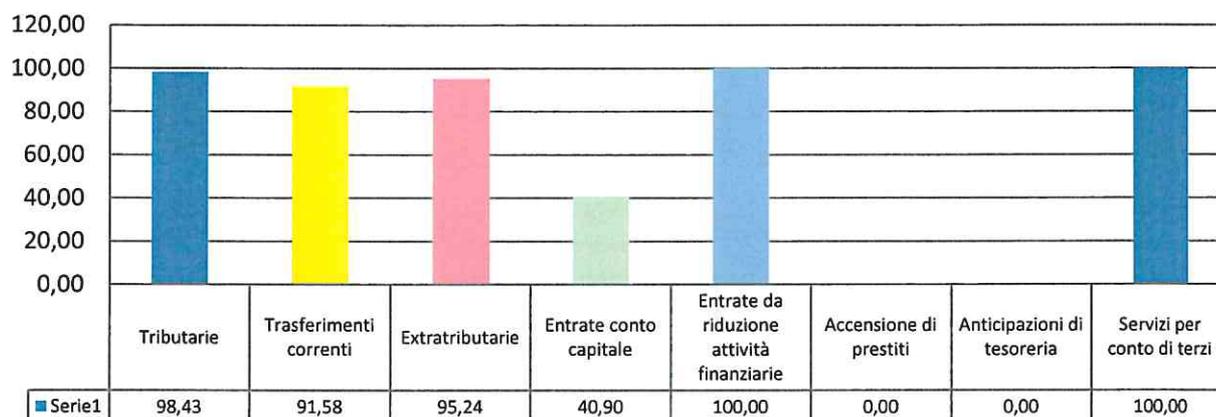
C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio-competenza (alla data del 31.12.2018)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno corrente			%
Totale entrate	riscossioni	5.778.614,63	= 85,19
	accertamenti	6.782.952,00	
Entrate correnti	riscossioni	4.310.056,27	= 97,43
	accertamenti	4.423.836,25	
Entrate c/to capitale	riscossioni	724.939,91	= 44,87
	accertamenti	1.615.497,30	
Totale spese	pagamenti	5.295.325,64	= 93,14
	impegni	5.685.338,84	
Spese correnti	pagamenti	3.586.850,35	= 91,23
	impegni	3.931.589,63	
Spese conto capitale	pagamenti	896.838,29	= 98,56
	impegni	909.935,68	

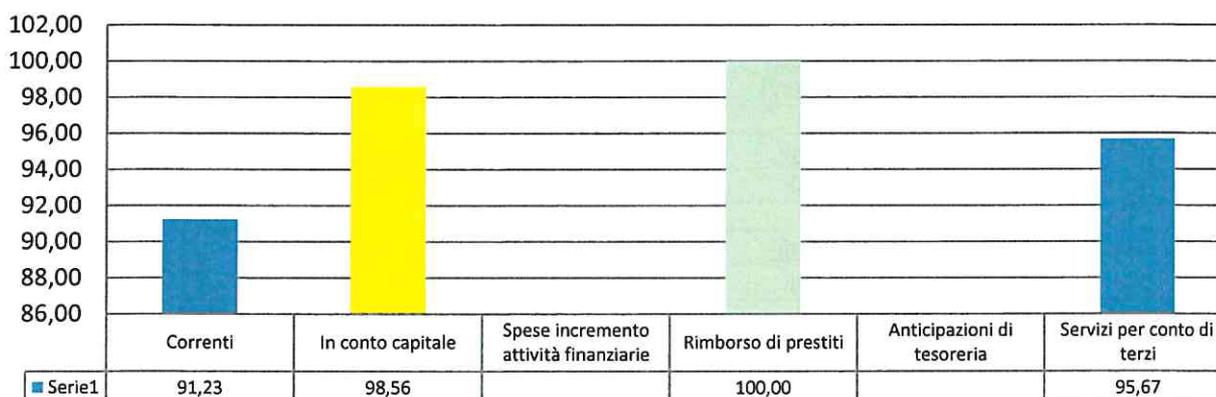
MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 31.12.2018

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossione	
1	Tributarie	3.290.797,68	3.239.268,70	98,43
2	Trasferimenti correnti	226.659,36	207.574,44	91,58
3	Extratributarie	906.379,21	863.213,13	95,24
4	Entrate conto capitale	1.506.982,07	616.424,68	40,90
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	108.515,23	108.515,23	100,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	743.618,45	743.618,45	100,00
Totale		6.782.952,00	5.778.614,63	85,19



MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 31.12.2018

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.931.589,63	3.586.850,35	91,23
2	In conto capitale	909.935,68	896.838,29	98,56
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	100.195,08	100.195,08	100,00
5	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	743.618,45	711.441,92	95,67
Totale		5.685.338,84	5.295.325,64	93,14



C.4. Verifica dei flussi di cassa (alla data del 31.12.2018)

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente			%	
Totale entrate	<u>riscossioni R+C</u>	<u>6.233.583,74</u>	=	85,97
	accertamenti R+C	7.250.728,94		
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	<u>5.750.095,16</u>	=	93,65
	impegni R+C	6.140.144,96		
Grado di liquidità di cassa				-7,68

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2018

Situazione di liquidità	€	1.631.070,80
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

Situazione alla data del 31.12.2018

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	5.778.614,63	
Pagamenti in conto competenza 2	5.295.325,64	
Variazione 1 - 2	483.288,99	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	1.147.582,22	
Riscossioni in conto residui 4	454.969,11	
Pagamenti in conto residui 5	454.769,52	
Variazione 3 + 4 - 5	1.147.781,81	Equilibrio di cassa della gestione residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+3+4-2-5)	1.631.070,80	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	

C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla data del 31.12.2018)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

Anno corrente				%
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>1.004.337,37</u>	=	14,81
	accertamenti di competenza	6.782.952,00		
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>113.779,98</u>	=	2,57
	accertamenti di competenza	4.423.836,25		
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>890.557,39</u>	=	59,10
	accertamenti di competenza	1.506.982,07		
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>390.013,20</u>	=	6,86
	impegni di competenza	5.685.338,84		
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>344.739,28</u>	=	8,77
	impegni di competenza	3.931.589,63		
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>13.097,39</u>	=	1,44
	impegni di competenza	909.935,68		

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Situazione alla data del 31.12.2018

ENTRATE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
entrate tributarie	350.130,04	350.130,04	100,00
trasferimenti	11.184,80	11.184,80	100,00
entrate extratributarie	55.121,73	42.313,90	76,76
alien. beni e trasf. c/capitale	51.420,00	51.340,37	99,85
accensione prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	0,00	0,00	
Totale	467.856,57	454.969,11	97,25

SPESE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
spese correnti	419.259,22	418.765,62	99,88
spese in conto cap.	30.990,77	30.990,77	100,00
rimborso di prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	5.013,13	5.013,13	100,00
Totale	455.263,12	454.769,52	99,89

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con provvedimento di Giunta comunale n 25 del 27.02.2019.

C.7. Verifica vincolo finanza pubblica (anno 2018)

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del vincolo di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 comma 469 e seguenti della legge n. 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 469, Legge 11/12/2016 n. 232 legge di bilancio 2017)		COMPETENZA ANNO 2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	121.960,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	106.546,16
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	856.669,43
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	22.825,65
A) Fondo pluriennale vincolati di entrata (A1+A2+A3)		940.389,94
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.290.797,68
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	226.659,36
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	906.379,21
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.506.982,07
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	108.515,23
G) Spazi finanziari acquisiti	(+)	-
N1) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (AA+A+B+C+D+E+F+G)	(+)	7.101.683,49
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.931.589,63
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	118.857,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(+)	4.050.446,63
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	909.935,68
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.771.859,20
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I1+I2-I3-I4)	(+)	2.681.794,88
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
M) Spazi finanziari ceduti	(-)	-
N2) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H+I+L-M)		6.732.241,51
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N1-N2)		369.441,98

C.8. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2018)

I parametri gestionali dell'anno 2018 risultano:

- rispettati n. 8
- non rispettati n. 0

Ente deficitario NO

C.9. Verifica spesa del personale (alla fine dell'esercizio 2018)

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE 2018	€	1.460.543,99
SPESA MEDIA DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013	€	1.537.143,30
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	76.599,31

La norma recata dall'art.1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone il principio di riduzione delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013.

C.10. Limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv.L.135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti, alla data del 31.12.2018

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	0	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	2.671,99	426,00
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0	0
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	0	0
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	2.700,97	2.751,52
Acquisto , manutenzione, noleggio autovetture di servizio	70% sulla spesa 2011	595,41	390,82
TOTALE		5.968,37	3.568,34

C.11. Verifica indebitamento (alla fine dell'esercizio 2018)

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2018

A1 - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2016 4.233.646,44	Euro	423.364,64
B1 - Totale interessi e delegazioni	euro	18.919,22	Pari a % 4,47
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	euro	404.445,42	

C.12. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati (fine esercizio 2018)

SOCIETA' O ENTE	PATRIMONIO NETTO	TOTALE AZIONI	N. AZIONI DEL COMUNE	VALORE AZIONI DEL COMUNE AL 31.12.2017	PERCENTUALE CAPITALE SOCIALE
ASCO HOLDING SPA	231.690.466	140.000.000	1.414.591	2.341.051,77	1,010422%
VERITAS SPA	219.772.125	2.844.707	10	772,56	0,000352%
MOM SPA	31.526.166	23.269.459	58.680	79.501,44	0,252176%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.703.552.	0,00	0,00	489.775,54	3,855422%
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2.458.012			30.356,45	1,235000%

Dalla verifica effettuata nei confronti **degli organismi partecipati**¹ con riferimento alla data del 31.12.2018, si è riscontrato quanto segue:

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Gli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono interventi per la ricostituzione del capitale di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2017.

Le società affidatarie in house hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 con deliberazione consiliare n. 28 del 26.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente e indirettamente alla data del 23 settembre 2016, individuando quelle che devono essere dismesse, ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100. Sul suddetto atto il revisore dei conti ha espresso il proprio parere favorevole.

Copia dell'atto è stato trasmesso in data 18.10.2017 alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, con le modalità indicate dall'art. 24, commi 1 e 3, del T.U.S.P. e dall'art. 21 del Decreto correttivo.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100 del 16.06.2017, L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 con deliberazione consiliare n. 54 del 18.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso a tutte le società partecipate dal Comune;
- è stato trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti mediante apposito applicativo (Con.Te);
- è stato inserito l'aggiornamento entro il 31 marzo nell'applicativo partecipazioni del Dipartimento del Tesoro.