

## C- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI 2017

E' necessario garantire 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 di finanza pubblica determinati dal rispetto del pareggio di bilancio, 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 31.12.2017

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.384.302,00	4.262.905,30
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	€	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	-310.900,00	-365.564,04
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€	138.881,96	138.881,96
<b>Totale entrate</b>	€	<b>4.212.283,96</b>	<b>4.036.223,22</b>
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	0,00	106.546,16
<b>Totale spese tit. I° - IV°</b>	€	<b>4.212.283,96</b>	<b>3.747.120,69</b>
<b>SALDO CORRENTE</b>	€	<b>0,00</b>	<b>182.556,37</b>
Totale entrate tit. IV°	€	233.000,00	159.310,98
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	64.000,00	64.000,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	310.900,00	365.564,04
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€	830.133,76	830.133,76
<b>Totale entrate</b>	€	<b>1.438.033,76</b>	<b>1.419.008,78</b>
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	0,00	856.669,43
<b>Totale spese tit. II°</b>	€	<b>1.438.033,76</b>	<b>562.339,35</b>
<b>SALDO CAPITALE</b>	€	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale entrate tit. IX°	€	730.000,00	595.158,69
Totale spese tit. VII°	€	730.000,00	595.158,69

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

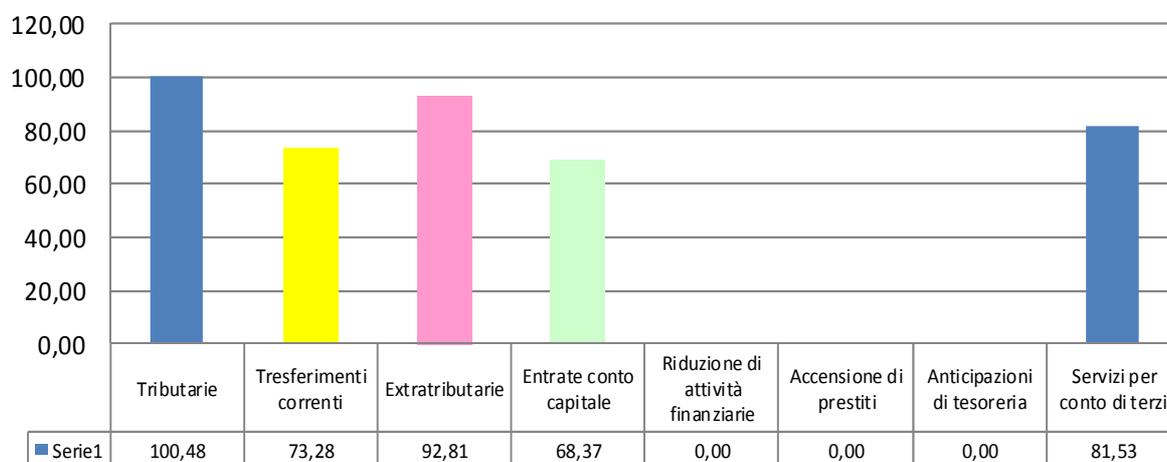
## C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2017)

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

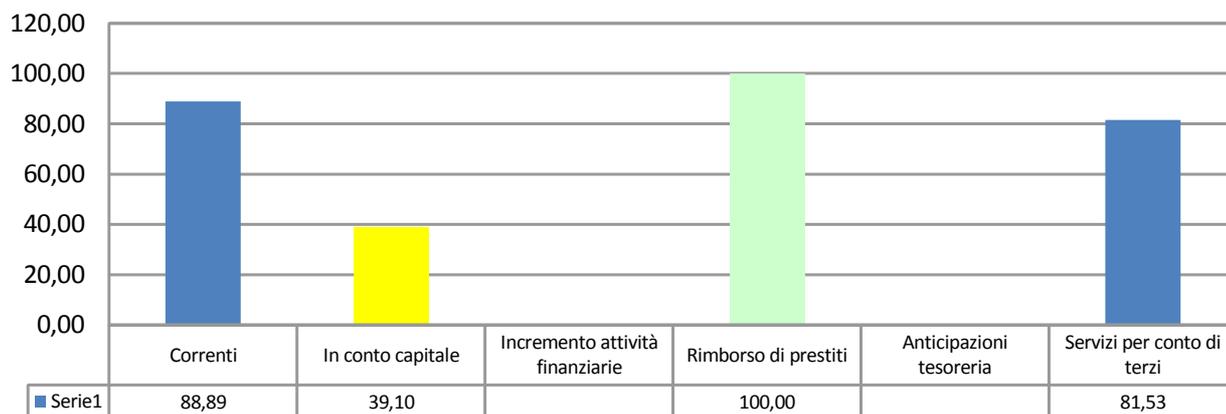
Anno Corrente				%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	5.017.374,97	=	93,83
	previsioni definitive	5.347.302,00		
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	4.262.905,30	=	97,23
	previsioni definitive	4.384.302,00		
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	159.310,98	=	68,37
	previsioni definitive	233.000,00		
Totale spese	<u>impegni</u>	4.904.618,73	=	76,87
	previsioni definitive	6.380.317,72		
Spese correnti	<u>impegni</u>	3.722.896,84	=	88,89
	previsioni definitive	4.188.059,96		
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	562.339,35	=	39,10
	previsioni definitive	1.438.033,76		

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 31.12.2017

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	3.112.132,00	3.127.087,13	100,48
2	Tresferimenti correnti	230.062,00	168.591,19	73,28
3	Extratributarie	1.042.108,00	967.226,98	92,81
4	Entrate conto capitale	233.000,00	159.310,98	68,37
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	730.000,00	595.158,69	81,53
<b>Totale</b>		<b>5.347.302,00</b>	<b>5.017.374,97</b>	<b>93,83</b>



Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.188.059,96	3.722.896,84	88,89
2	In conto capitale	1.438.033,76	562.339,35	39,10
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	24.224,00	24.223,85	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	730.000,00	595.158,69	81,53
<b>Totale</b>		<b>6.380.317,72</b>	<b>4.904.618,73</b>	<b>76,87</b>



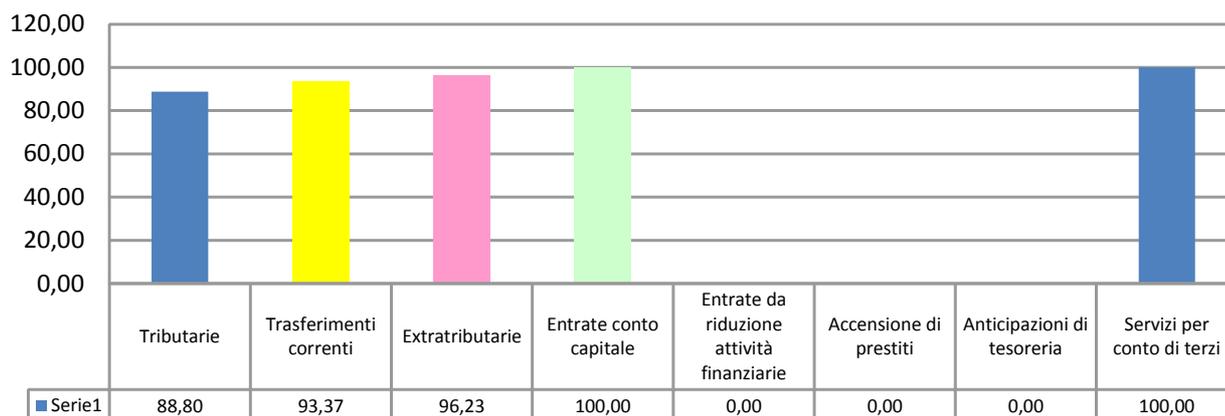
### C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio-competenza (alla data del 31.12.2017)

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		=	%
	riscossioni	accertamenti		
Totale entrate	<u>4.619.604,22</u>	5.017.374,97		92,07
Entrate correnti	<u>3.865.134,55</u>	4.262.905,30		90,67
Entrate c/to capitale	<u>159.310,98</u>	159.310,98		100,00
Totale spese	<u>4.450.366,90</u>	4.904.618,73		90,74
Spese correnti	<u>3.304.648,91</u>	3.722.896,84		88,77
Spese conto capitale	<u>531.348,58</u>	562.339,35		94,49

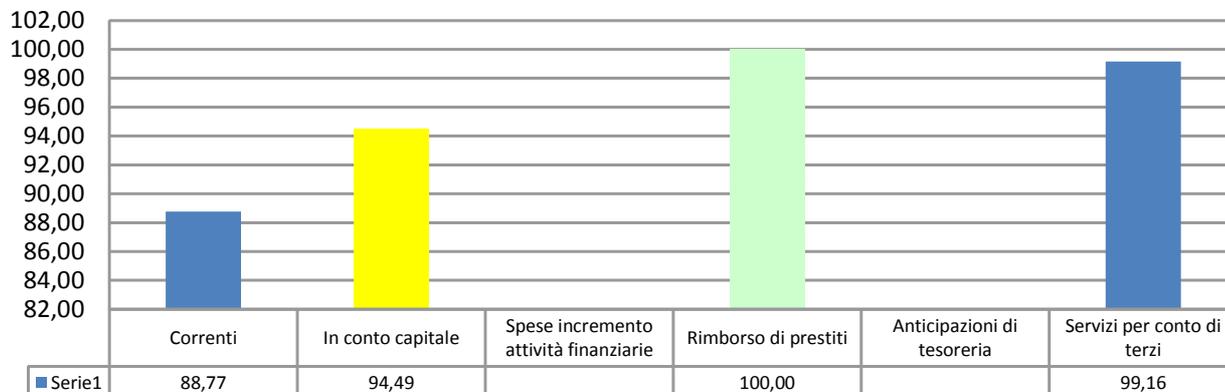
MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 31.12.2017

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossione	
1	Tributarie	3.127.087,13	2.776.957,09	88,80
2	Trasferimenti correnti	168.591,19	157.406,39	93,37
3	Extratributarie	967.226,98	930.771,07	96,23
4	Entrate conto capitale	159.310,98	159.310,98	100,00
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	595.158,69	595.158,69	100,00
<b>Totale</b>		<b>5.017.374,97</b>	<b>4.619.604,22</b>	<b>92,07</b>



MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 31.12.2017

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.722.896,84	3.304.648,91	88,77
2	In conto capitale	562.339,35	531.348,58	94,49
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	24.223,85	24.223,85	100,00
5	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	595.158,69	590.145,56	99,16
<b>Totale</b>		<b>4.904.618,73</b>	<b>4.450.366,90</b>	<b>90,74</b>



**C.4. Verifica dei flussi di cassa** (alla data del 31.12.2017)

## 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	riscossioni R+C	<u>4.960.499,12</u>	=	91,38
	accertamenti R+C	5.428.355,69		
Totale spese	pagamenti R+C	<u>4.783.444,02</u>	=	91,31
	impegni R+C	5.238.707,14		
Grado di liquidità di cassa			+	0,07

## SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2016

Situazione di liquidità	€	1.147.582,22
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

**Situazione alla data del 31.12.2017**

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	4.619.604,22	
Pagamenti in conto competenza 2	4.450.366,90	
Variazione 1 - 2	169.237,32	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	970.527,12	
Riscossioni in conto residui 4	340.894,90	
Pagamenti in conto residui 5	333.077,12	
Variazione 3 + 4 - 5	978.344,90	Equilibrio di cassa della gestione residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+3+4-2-5)	1.147.582,22	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	

### C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla data del 31.12.2017)

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	residui di competenza	397.770,75	=	7,93
	accertamenti di competenza	5.017.374,97		
Entrate correnti	residui di competenza	397.770,75	=	9,33
	accertamenti di competenza	4.262.905,30		
Entrate c/to capitale	residui di competenza	-	=	0,00
	accertamenti di competenza	159.310,98		
Totale spese	residui di competenza	454.251,83	=	9,26
	impegni di competenza	4.904.618,73		
Spese correnti	residui di competenza	418.247,93	=	11,23
	impegni di competenza	3.722.896,84		
Spese conto capitale	residui di competenza	30.990,77	=	5,51
	impegni di competenza	562.339,35		

### 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 31.12.2017

ENTRATE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
entrate tributarie	67.892,95	67.892,95	100,00
trasferimenti	2.000,00	2.000,00	100,00
entrate extratributarie	46.494,28	27.828,46	59,85
alien. beni e trasf, c/capitale	294.593,49	243.173,49	82,55
accensione prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>410.980,72</b>	<b>340.894,90</b>	<b>82,95</b>

SPESE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
spese correnti	331.059,68	327.535,78	98,94
spese in conto cap.	1.427,80	1.268,80	88,86
rimborso di prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	4.272,54	4.272,54	100,00
<b>Totale</b>	<b>336.760,02</b>	<b>333.077,12</b>	<b>98,91</b>

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con provvedimento di Giunta comunale n 33 del 15.03.2017.

## C.7. Verifica vincolo finanza pubblica (anno 2017)

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del vincolo di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 470, 470bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI</b> <b>(ART. 1, comma 469, Legge 11/12/2016 n. 232 legge di bilancio 2017)</b>		<b>COMPETENZA</b> <b>ANNO 2017</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	138.881,96
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	830.133,76
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	17.015,88
<b>A) Fondo pluriennale vincolati di entrata (A1+A2+A3)</b>		<b>951.999,84</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>3.127.087,13</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	(+)	<b>168.591,19</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>967.226,98</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>159.310,98</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>-</b>
<b>G) Spazi finanziari acquisiti</b>	(+)	<b>-</b>
<b>N1) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (A+B+C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>5.374.216,12</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.722.896,84
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	106.546,16
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)	(-)	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(+)	<b>3.829.443,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	562.339,35
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	856.669,43
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I1+I2-I3-I4)</b>	(+)	<b>1.419.008,78</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>-</b>
<b>M) Spazi finanziari ceduti</b>	(-)	<b>-</b>
<b>N2) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H+I+L-M)</b>		<b>5.248.451,78</b>
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N1-N2)</b>		<b>125.764,34</b>

## C.8. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2017)

I parametri gestionali del triennio 2015-2016-2017 risultano:

- rispettati n. 10  
- non rispettati n. 0

Ente deficitario NO

## C.9. Verifica spesa del personale (alla fine dell'esercizio 2017)

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.426.919,07
SPESA MEDIA DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013	€	1.537.143,30
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	110.224,23

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 31.12.2017

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	2.137,20
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	2.495,46
Acquisto , manutenzione, noleggio autovetture di servizio	70% sulla spesa 2011	595,41	500,00

### C.11. Verifica indebitamento (alla fine dell'esercizio 2017)

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2017

<b>A1</b> - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2015 4.009.022,66	Euro	<b>400.902,27</b>
<b>B1</b> - Totale interessi e delegazioni	Euro	<b>19.890,45</b>	Pari a % <b>4,96</b>
<b>C</b> - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	<b>381.011,82</b>	

### C.12. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati (fine esercizio 2017)

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO	TOTALE AZIONI	N. AZIONI DEL COMUNE	VALORE AZIONI DEL COMUNE AL 31.12.2016	PERCENT. CAPITALE SOCIALE
ASCO HOLDING SPA	232.340.341	140.000.000	1.414.591	2.347618,25	1,010422%
A.C.T.T. SERVIZI SPA	7.240.246	55.300	1.000	130.926,69	1,808318%
VERITAS SPA	154.538.483	2.219.477	10	696,28	0,000451%
MOM SPA	31.357.166	23.269.459	58.680	79.075,26	0,252176%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.688.387	0,00	0,00	489.190,86	3,855422%
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2.117.491			26.151,01	1,235000%

Dalla verifica effettuata nei confronti **degli organismi partecipati**<sup>1</sup> con riferimento alla data del 31.12.2017, 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 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale. E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30, 31 e 32 della legge 244/07, relativamente alla costituzione e mantenimento delle società pubbliche.

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 31.12.2016.

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.