



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

COMUNE DI
TOSCOLANO MADERNO
20180003341 20-02-2018
Cat.14 Cla 2 Fas. 0

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE
GIUSEPPINA PAOLA SELOGNI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20.02.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione preso in esame lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 22 del 13.02.2018, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile n. 4/2 applicato alla contabilità finanziaria;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

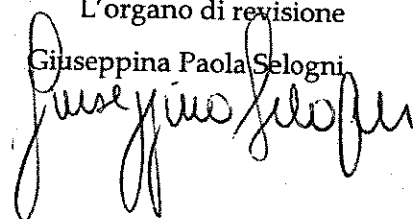
Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Toscolano Maderno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Toscolano Maderno, lì 20.02.2018

L'organo di revisione

Giuseppina Paola Selogni



INTRODUZIONE

La sottoscritta Selogni dott.ssa Giuseppina Paola, revisore unico del Comune di Toscolano Maderno, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 17.10.2017;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della dalla Giunta Comunale n. 22 del 13.02.2018, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo sulla gestione dell'esercizio 2017, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera della Giunta Comunale n. 12 del 06.02.2018 in ordine al riaccertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 223 del TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione dl Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 – comma 5 – del TUEL);
- inventario generale(art. 230 – comma 7 - del TUEL);
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2017 (negativo nessuna spesa);
- certificazione rispetto degli obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;



- attestazione rilasciata dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso;
 - note informative, asseverate dallo scrivente organo di revisione, contenete la verifica dei crediti e dei debiti reciproci delle società partecipate dall'Ente;
-
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.66 del 29.12.2016 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2016;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/00 ed il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicati agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente Revisore, dalla data della sua nomina avvenuta il 17.10.2017, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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 ed i relativi pareri espressi dall'organi di revisione risultano dai verbali agli atti dell'Ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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 iscritti in bilancio per la somma di € 1.206.324,86;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento (non sono previste accensioni di prestiti);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di debito e credito al 31 dicembre 2017 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.07.2017 con delibera di Consiglio Comunale n. 20;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n. 12 del 06.02.2018, sulla quale l'organo di revisione ha rilasciato apposito parere.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi nell'esercizio 2017 n. 5284 reversali e n. 4186 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2017 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel corso dell'esercizio 2017 non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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, Banca Popolare di Sondrio reso entro il 31 gennaio 2018.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			3.622.379,05
Riscossioni	1.798.223,90	12.158.952,16	13.957.176,06
Pagamenti	2.383.099,64	10.145.028,43	12.528.128,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.051.427,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.051.427,04

L'Ente non ha vincoli sulla cassa e pertanto il fondo di cassa vincolato non è determinato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Situazione di cassa	2014	2015	2016
Disponibilità	2.150.626,63	3.509.493,65	3.622.379,05
Anticipazioni	1.047.043,81	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'anticipazione contratta nell'esercizio 2014 è stata estinta al 31.12.2014 (giorni di utilizzo 84 per un importo massimo di euro 398.9029,43 ed interessi passivi sull'anticipazione di euro 3.399,59).

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2017 presenta un avanzo di Euro 67.301,02, al netto dell'avanzo di amministrazione 2016 applicato, come risulta dai seguenti elementi:

	2016	2017
Accertamenti di competenza	13.052.675,50	14.871.638,15
Impegni di competenza	12.223.681,60	13.291.936,18
Saldo	828.993,90	1.579.701,97
Quota di FPV applicata al bilancio	685.022,16	985.901,55
Impegni confluiti nel FPV	985.901,55	2.498.302,50
Saldo di competenza	528.114,51	67.301,02

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2016	2017
Riscossioni	11.220.148,29	12.158.952,16
Pagamenti	9.711.519,12	10.145.028,43
<i>Differenza</i>	1.508.629,17	2.013.923,73
Fondo pluriennale vincolato entrata	685.022,16	985.901,55
Fondo pluriennale vincolato spesa	985.901,55	2.498.302,50
<i>Differenza</i>	-300.879,39	-1.512.400,95
Residui attivi	1.832.527,27	2.712.685,99
Residui passivi	2.512.162,51	3.146.907,75
<i>Differenza</i>	-679.635,24	-434.221,76
Saldo di competenza	528.114,54	67.301,02

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

	2016	2017
Risultato della gestione di competenza	528.114,54	67.301,02
Avanzo di amministrazione applicato	764.957,13	1.152.500,00
Saldo	1.293.071,67	1.219.801,02

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio 2016 applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2016	2017
Entrate titolo I	8.328.310,76	8.599.952,53
Entrate titolo II	410.989,62	364.763,39
Entrate titolo III	2.495.861,06	2.444.109,28
Totale titoli (A)	11.235.161,44	11.408.825,20
Spese titolo I (B)	8.969.295,77	9.390.982,20
Rimborso prestiti parte del Titolo IV (C)	626.155,26	753.421,89
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.639.710,41	1.264.421,11
FPV vincolato x spese correnti Entrata D (+)	233.138,59	341.937,24
FPV vincolato x spese correnti Spesa DD (-)	341.937,24	416.449,34
Somma finale (E)	1.530.911,76	1.189.909,01
Avanzo di amministrazione spesa corrente (+) (F)	0,00	0,00
Entrate destinate a spese correnti (G) di cui:	7.400,00	118.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Alienazioni 10% accordo con 2i Rete Gas Spa	7.400,00	118.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	411.980,99	420.284,00
Avanzo economico	411.980,99	420.284,00
Entrate utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (E+F+G-H+I)	1.126.330,77	887.625,01

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2016	2017
Entrate titolo IV	603.067,18	2.256.488,09
Entrate titolo V I**	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	603.067,18	2.256.488,09
Spese titolo II (N)	1.413.783,66	1.941.207,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-810.716,48	315.280,86
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	7.400,00	118.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	411.980,99	420.284,00
FPV vincolato x spese capitali Entrata I (+)	451.883,57	643.964,31
FPV vincolato x spese capitali Spesa J (-)	643.964,31	2.081.853,16
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	764.957,13	943.420,70
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-J-L+Q)	166.740,90	123.096,71
EQUILIBRIO FINALE	1.293.071,67	1.010.721,72

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione finale del FPV al 31.12.2017 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato FPV	01.01.2017	31.12.2017
FPV di parte corrente	341.937,24	416.449,34
FPV di parte capitale	643.964,31	2.081.853,16
Totale	985.901,55	2.498.302,50

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Entrate a destinazione specifica

L'Organo di Revisione ha verificato 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:

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Imposta di soggiorno	320.735,22	320.735,22
Sanzioni per violazione codice strada	142.479,00	142.479,00
Proventi parcheggi pubblici	420.208,32	420.208,32
Totale	883.422,54	883.422,54

Entrate e spese non ripetitive

In base al nuovo principio contabile che definisce quale entrata non ricorrente quell'entrata superiore alla media del quinquennio precedente, l'Organo di Revisione ha accertato che al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.596.474,57, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			3.622.379,05
RISCOSSIONI	1.798.223,90	12.158.952,16	13.957.176,06
PAGAMENTI	2.383.099,64	10.145.028,43	12.528.128,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.051.427,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.051.427,04
RESIDUI ATTIVI	671.136,43	2.712.685,99	3.383.822,42
RESIDUI PASSIVI	193.564,64	3.146.907,75	3.340.472,39
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			416.449,34
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			2.081.853,16
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			2.596.474,57
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017			414.736,47
Fondo contenziosi			932.068,97
Altri accantonamenti			48.100,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			337.276,72
Fondi non vincolati			864.292,41

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.255.227,20	2.461.549,00	2.596.474,57
di cui:			
a) Accantonamenti	1.430.346,20	1.105.538,49	1.394.905,44
b) Parte destinata a investimenti	629.432,71	512.775,99	337.276,72
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Parte libera	195.448,29	843.234,52	864.292,41

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato così utilizzato nell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		512.775,99			639.724,01	1.152.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	14.871.638,15
Totale impegni di competenza (-)	13.291.936,18
SALDO	1.579.701,97
Fondo pluriennale vincolato entrata	985.901,55
Fondo pluriennale vincolato spesa	2.498.302,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA	67.301,02
Gestione dei residui	2017
Maggiori residui attivi riaccertati	63.364,99
Minori residui attivi riaccertati	-54.062,97
Minori residui passivi riaccertati	58.322,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	67.624,55
Riepilogo	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	67.301,02
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	67.624,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.152.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.309.049,00
AVANZO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	2.596.474,57

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

E' stato utilizzato il metodo ordinario determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Fondo calcolato con tale metodologia, avrebbe comportato un accantonamento di Euro 234.129,46. Tuttavia l'Ente, in considerazione di alcune specifiche tipologie di crediti (es. i crediti tributari pregressi acquisiti da SMG), ha ritenuto effettuare un accantonamento maggiore e pertanto il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito per la somma di euro 414.736,14.

Fondo spese e rischi futuri – Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti il Fondo al 31.12.2017 ammonta a Euro 963.654,37 che risulta così costituito:

Passività Potenziale	Importo presunto		Importo accantonato
Grassi	47.310,56	100%	47.310,56
Consorzio Garda Formazione	557.927,00	94%	526.341,60
Baratti	171.416,81	100%	171.416,81
AIPA	75.000,00	100%	75.000,00
Riscatto Enel Sole	77.000,00	100%	77.000,00
Indennità amministr.	35.000,00	100%	35.000,00
Totale	963.654,37		932.068,97

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene che l'accantonamento sia congruo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha rispettato** gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 dall'art. 1 comma 709 e seguenti della Legge 208/2018, avendo registrato i seguenti risultati:

<i>Saldo tra Entrate Finali e Spese in termini di competenza</i>	<i>Previsioni di Competenza 2017</i>	<i>Dati gestionali al 2017</i>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	341.937,24
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	643.964,31
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	985.901,55
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.691.658,42
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	355.373,44
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.555.232,87
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.575.968,51
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.680.401,97
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	163.800,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	382.754,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	112.247,53
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.349.200,44
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.638.154,82
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.638.154,82
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)	0,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		176.779,53
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		176.779,53

ANALISI DELLE ENTRATE E SPESE 2017**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	3.817.229,64	4.590.947,79	4.713.717,43
I.M.U. recupero evasione	154.403,30	208.411,53	262.202,06
I.C.I. recupero evasione	78.413,06	47.009,34	40.753,79
T.A.S.I.	1.076.723,83	543.252,75	545.848,26
Accertamenti TASI	0,00	0,00	5.341,00
Addizionale I.R.P.E.F.	506.860,50	497.000,00	481.000,00
Imposta sulla pubblicità	4.000,00	35.144,78	42.379,00
Imposta di soggiorno	250.887,20	312.573,48	320.735,22
5 per mille IRE	1.503,28	1.482,53	1.277,45
Altre imposte	1.836,72	247,83	1.222,85
TARI	1.846.018,74	1.796.201,67	1.856.067,96
Recupero tassa rifiuti TIA-TARES		71.179,16	67.055,32
Fondo solidarietà comunale	16.511,24	42.385,76	37.458,64
Diritti e canoni su posti barca	52.975,45	40.332,10	33.343,55
Diritti e canoni conces. Demaniali	232.405,18	142.142,04	191.550,00
Acquisizione crediti Tributari SMG	619.632,19	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	8.659.400,33	8.328.310,76	8.599.952,53

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di Revisione rileva che risultano pienamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione fiscale sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IMU	262.202,06	258.708,06	98,67%
Recupero evasione ICI	40.753,79	40.623,32	99,68%
Recupero TASI	5.341,00	5.341,00	100,00%
Recupero evasione TIA-TARES	67.055,32	65.992,91	98,42%
Totale	375.352,17	370.665,29	98,75%

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi costruire	2015	2016	2017
Accertamento	308.468,33	450.236,89	605.162,23
Riscossione	308.468,33	450.236,89	605.162,23

L'entrata viene accertata in relazione agli atti emessi ed agli introiti effettivi.

L'Organo di Revisione rileva che i permessi di costruzione accertati nel 2017 non sono stati applicati, come avvenuto per gli anni precedenti, per il finanziamento di spese correnti.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	72.412,36	44.618,64	40.784,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	140.245,34	157.443,89	98.464,97
Contributi e trasfer. della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	260.808,95	208.927,09	60.044,80
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	165.468,90
Totale	473.466,65	410.989,62	364.763,39

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	1.614.990,48	1.555.700,54	1.680.426,24
Proventi dei beni dell'ente	315.518,73	369.660,71	372.184,49
Interessi su anticipi e crediti	877,51	0,00	9,83
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	415.850,68	570.499,81	391.488,72
Totale entrate extratributarie	2.347.237,40	2.495.861,06	2.444.109,28

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 decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZI	ENTRATA		SPESA	
RICOVERO HANDICAPPATI	3052/000	73.570,00	11043/920	175.218,70
Trasferimenti DISABILI	2021/180	17.062,00	11043/702	7.486,21
			11043/710	1.728,00
RICOVERO MINORI	3052/010	-	11043/902	-
Trasferimenti MINORI	2021/190	3.913,09	11043/903	4.400,06
RICOVERO ANZIANI	3052/020	70.088,00	11043/900	44.045,00
			11043/901	639,60
			11043/910	68.481,50
SAD	3055/000	11.961,64	11044/250	33.841,82
TRASP. UTENTI STRUTT. SANITARIE			11043/850	-
Trasferimenti SAD	2021/600	7.548,13		-
CSE + TRASPORTO DISABILI	3055/010	11.015,00	11043/700	44.906,76
			11043/701	8.391,84
TELESOCCORSO	3055/030	-	11043/670	1.368,00
Trasferimenti AD PERSONAM	2051/600	30.626,43	11043/930	132.191,45
ADM	3055/040	7.875,33	11013/300	30.873,39
Trasferimenti ADM	2021/900	4.252,07	11045/301	1.200,67
	2053/265	712,80		
ALLOGGI PROTETTI	3052/100	58.951,20	11044/300	29.418,18
TRASPORTO SCOLASTICO	3014/100	5.989,50	10453/660	109.000,00
TRASPORTO CURE TERMALI	3052/460	2.040,00	11043/650	4.200,00
CAG	3055/020	6.255,00	10453/690	34.805,00
			10453/695	8.516,88
Trasferimenti CAG	2021/300	4.724,69		-
TOT ALTRI SERVIZI		316.584,88		740.713,06
CRED	3014/300	4.500,00	10452/600	17.122,00
			10452/660	2.838,96
Trasferimenti CRED	2022/400	4.368,56		
IMPIANTI SPORTIVI	3015/100	3.444,99	10622/000	-
			10623/100	-
			10623/200	-
			10623/250	-
			10623/500	14.000,00
			10623/550	15.000,00
			10626/050	-
PARCHIMETRI	3014/600	420.208,32	10813/200	25.497,00
MENSA DIPENDENTI	*3052/560	6.213,80	10183/650	11.252,01
MENSA SCOLASTICA	3014/000	122.535,67	10452/270	-
	3054/250	14.000,00	10453/650	174.616,00
		891.856,22		1.001.039,03

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2015	2016	FCDE *	2017	FCDE*
accertamento	133.088,89	155.896,83	7.740,00	142.479,00	8.704,65
riscossione	111.776,59	135.795,62		123.480,49	
%riscossione	83,99	87,11	7.740,00	86,67	8.704,65
* di cui accantonamento al FCDE					

Risulta rispettato il vincolo di destinazione del 50% a spese inerenti la viabilità e la sicurezza stradale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	29.137,32	103,51%
Residui riscossi nel 2017	9.277,72	31,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	511,64	1,76%
Residui (da residui) al 31/12/2017	20.371,24	69,91%
Residui della competenza	18.998,51	
Residui totali	39.369,75	

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'esercizio 2017 per affitti di fabbricati comunali (risorsa 3021/500) ammontano a euro 96.158,28.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	56.484,29	100,00%
Residui riscossi nel 2017	12.657,41	22,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	646,10	1,14%
Residui (da residui) al 31/12/2017	43.180,78	76,45%
Residui della competenza	24.732,20	
Residui totali	67.912,98	

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.763.177,65	1.767.039,21	3.861,56
102	imposte e tasse a carico ente	134.372,25	133.687,27	-684,98
103	acquisto beni e servizi	4.570.468,24	4.984.914,78	414.446,54
104	trasferimenti correnti	2.002.422,35	2.030.847,26	28.424,91
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	
106	fondi perequativi	0,00	0,00	
107	interessi passivi	119.503,82	103.421,04	-16.082,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive di entrate	23.931,26	32.780,74	8.849,48
110	altre spese correnti	355.420,20	338.291,90	-17.128,30
	TOTALE	8.969.295,77	9.390.982,20	421.686,43

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dalla legge attualmente in vigore, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dalla legge sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.955.251,82;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e successive modificazioni.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	1.903.422,42	1.767.039,21
Spese macroaggregato 103	127.174,99	30.591,13
Irap macroaggregato 102	116.913,23	109.576,79
Altre spese	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.147.510,64	1.907.207,13
(-) Componenti escluse (B)	192.258,82	120.263,93
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.955.251,82	1.786.943,20
Limite rispettato per euro 168.308,62		

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014 e successive modificazioni (D.L. 50/2017) la somma impegnata nell'esercizio 2017 per acquisto di tali beni rispetta nel suo complesso i limiti e vincoli di legge.

Spese di rappresentanza

Nell'esercizio 2017 l'Ente non ha sostenuto nessuna spesa di rappresentanza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 103.421,04.

Spese in conto capitale

In merito alle spese in conto capitale il Revisore si limita ad osservare che le previsioni di spesa sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo volitivo. L'attuazione degli investimenti avviene solo previo reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Servizi per conto terzi e partite di giro

Trattasi di poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente per conto di soggetti esterni, che non incidono nell'attività economica dell'Unione e si compensano tra entrate e uscite. Gli impegni assunti in competenza 2017 nel Titolo 7 ammontano a euro 1.206.324,86 e coincidono agli accertamenti in entrata di cui al Titolo 9.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,00%	1,06%	1,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	6.807.172,91	6.192.882,33	5.574.127,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-614.290,58	-618.755,26	-635.421,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	6.192.882,33	5.574.127,07	4.938.705,18
Nr. Abitanti al 31/12	7.990	7.969	7.836
Debito medio per abitante	775,08	699,48	630,26

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	136.119,39	119.503,82	103.421,04
Quota capitale	614.290,58	618.755,26	635.421,89
Totale fine anno	750.409,97	738.259,08	738.842,93

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2017 all'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2017 contratti di locazione finanziaria.



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 disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera n. 62 del 06.02.2018 sulla quale lo scrivente ha rilasciato apposito parere.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati/riaccert.	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.912.054,10	1.556.629,72	56.197,47	411.621,85	21,53%	2.399.113,34	2.810.735,19
Titolo II	111.351,60	110.062,46	-1.289,14	0,00	=====	96.791,20	96.791,20
Titolo III	185.109,98	104.948,22	-49,59	80.112,17	43,28%	109.374,50	189.486,67
Gest. Corrente	2.208.515,68	1.771.640,40	54.858,74	491.734,02	22,27%	2.605.279,04	3.097.013,06
Titolo IV	20.000,00	19.999,99	-0,01	0,00	=====	86.103,17	86.103,17
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	=====	0,00	0,00
Gest. Capitale	20.000,00	19.999,99	-0,01	0,00	0,00%	86.103,17	86.103,17
Servizi c/terzi	231.542,63	6.583,51	-45.556,71	179.402,41	77,48%	21.303,78	200.706,19
Totale	2.460.058,31	1.798.223,90	9.302,02	671.136,43	27,28%	2.712.685,99	3.383.822,42

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.985.777,13	1.800.030,82	50.539,40	135.206,91	6,81%	2.367.519,30	2.502.726,21
C/capitale Tit. II	380.540,53	367.119,83	7.562,26	5.858,44	1,54%	467.620,01	473.478,45
Rimb. prestiti Tit. III	7.400,00	7.400,00	0,00	0,00	=====	118.000,00	118.000,00
Servizi c/terzi	261.269,15	208.548,99	220,87	52.499,29	20,09%	193.768,44	246.267,73
Totale	2.634.986,81	2.383.099,64	58.322,53	193.564,64	7,35%	3.146.907,75	3.340.472,39

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, l'Ente ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono stati conservati i residui cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Dall'analisi dei residui distinti per anno di provenienza risulta quanto segue:

Analisi anzianità dei residui

ATTIVI	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	0,00	94.024,84	216.208,04	101.388,97	2.399.113,34	2.810.735,19
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	96.791,20	96.791,20
Titolo III	251,40	4.200,00	19.143,90	56.516,87	109.374,50	189.486,67
Tot. Parte corrente	251,40	98.224,84	235.351,94	157.905,84	2.605.279,04	3.097.013,06
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	86.103,17	86.103,17
Titolo V-VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	86.103,17	86.103,17
Titolo IX	0,00	170.113,49	4.265,52	5.023,40	21.303,78	200.706,19
Totale Attivi	251,40	268.338,33	239.617,46	162.929,24	2.712.685,99	3.383.822,42
PASSIVI						
Titolo I	42.226,51	41.628,64	16.137,00	35.214,76	2.367.519,30	2.502.726,21
Titolo II	0,00	0,00	0,00	5.858,44	467.620,01	473.478,45
Titolo III-IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	118.000,00	118.000,00
Titolo VII	2.825,31	1.211,62	10.272,88	38.189,48	193.768,44	246.267,73
Totale Passivi	45.051,82	42.840,26	26.409,88	79.262,68	3.146.907,75	3.340.472,39

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso dell'esercizio 2017 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lettera J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di Revisione ha effettuato la verifica dei crediti/debiti asseverando la concordanza delle posizioni al 31.12.2017.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha conservato le esternalizzazioni con le partecipate per il solo servizio della raccolta e smaltimento dei RSU.

Gli oneri a carico dell'Ente sono stati i seguenti:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU
Organismo partecipato:	GARDA UNO S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.700.035,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.700.035,40

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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 in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato con delibera di C.C. n. 26 del 29.09.2017 la revisione straordinaria delle partecipazioni societarie ed ha inviato la delibera stessa in data 02.10.2017 – Prot. 14947 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indice dell'Ente è pari a -18,48, stando a significare che l'Ente paga i propri fornitori in anticipo rispetto alla scadenza contrattuale.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO SITUAZIONE DEFICITARIETA'

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore ha accertato che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Ente sulla base delle scritture contabili rilevate dalla contabilità economica, ha redatto il conto economico, che oltre ad esprimere il risultato economico della gestione, considera le variazioni finanziarie nell'aspetto economico che esse misurano per riclassificazione, le rappresenta a seconda che esse esprimano la gestione caratteristica piuttosto che finanziaria o straordinaria e costituisce il fondamento di ogni valutazione sull'efficienza, sulle alternative gestionali e sui confronti costi-qualità.

Il conto economico dell'esercizio 2017 è così rappresentato:

	Voce di Stampa	2016	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	8.243.539,24	8.562.493,89
2	Proventi da fondi perequativi	42.385,76	37.458,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	453.375,38	418.819,77
	a Proventi da trasferimenti correnti	453.375,38	364.763,39
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
	c Contributi agli investimenti	0,00	54.056,38
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.925.361,25	2.112.255,31
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	129.564,28	376.301,48
	b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.795.796,97	1.735.953,83
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	570.499,81	513.307,77
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.235.161,44	11.644.335,38
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.854,90	161.907,77
10	Prestazioni di servizi	4.699.939,09	5.027.325,48
11	Utilizzo beni di terzi	71.094,45	75.294,99
12	Trasferimenti e contributi	2.002.422,35	2.159.749,46
	a Trasferimenti correnti	2.002.422,35	2.030.847,26
	b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	108.602,20
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	20.300,00
13	Personale	1.763.177,65	1.767.039,21
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.108.809,88	1.066.575,16
	a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	10.524,97
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.108.809,88	796.183,24
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d Svalutazione dei crediti	0,00	259.866,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	980.168,97
18	Oneri diversi di gestione	23.931,26	242.609,90
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.824.229,58	11.480.670,94
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.410.931,86	163.664,44

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	9,83
	Totale proventi finanziari	0,00	9,83
	<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.503,82	110.821,04
	<i>a</i> Interessi passivi	119.503,82	103.421,04
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	7.400,00
	Totale oneri finanziari	119.503,82	110.821,04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-119.503,82	-110.811,21
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
24	Proventi straordinari	42.491,29	352.226,40
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	0,00	213.557,62
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	37.604,84	122.789,18
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	4.886,45	0,00
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	0,00	15.879,60
	Totale proventi straordinari	42.491,29	352.226,40
25	Oneri straordinari	359.476,58	165.139,92
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	359.476,58	78.843,71
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	0,00	86.296,21
	Totale oneri straordinari	359.476,58	165.139,92
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-316.985,29	187.086,48
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	974.442,75	239.939,71
26	Imposte (*)	134.372,25	117.318,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	840.070,50	122.621,07

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato riscontrato:

- l'inserimento nei costi, degli ammortamenti e svalutazioni per euro 1.066.575,16 calcolati ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 con riferimento al valore attribuito alle immobilizzazioni immateriali e materiali;
- l'inserimento degli accantonamenti per Fondo rischi ed oneri per euro 980.168,97;
- l'inserimento delle insussistenze del passivo e delle sopravvenienze attive per euro 122.789,18;
- l'inserimento di insussistenze dell'attivo per euro 78.843,71.

Il risultato economico dell'esercizio è pari a euro 122.621,07 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

Nel conto del patrimonio 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:

	Voce di Stampa	2016	2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I	<u>immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	10.083,62
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	45.213,94	33.188,80
	Totale immobilizzazioni immateriali	45.213,94	43.272,42
II	<u>immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00
1	Beni demaniali	30.860.752,88	484.719,29
1.1	Terreni	1.095,68	0,00
1.2	Fabbricati	9.552.096,85	0,00
1.3	Infrastrutture	21.307.560,35	389.685,85

1.9	Altri beni demaniali	0,00	95.033,44
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.317.731,66	39.706.787,32
2.1	Terreni	541.658,76	3.709.490,25
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.712.429,33	34.784.127,43
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	84.029,06
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	257.468,57
2.5	Mezzi di trasporto	14.318,40	233.906,23
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.654,90	281.753,12
2.7	Mobili e arredi	2.670,27	345.908,46
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	10.104,20
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	33.178.484,54	40.191.506,61
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	496.844,72	916.162,93
a	imprese controllate	8.857,00	830.290,29
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	487.987,72	85.872,64
2	Crediti verso	2.298,07	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	2.298,07	0,00
3	Altri titoli	113,72	113,72
	Totale immobilizzazioni finanziarie	499.256,51	916.276,65
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.722.954,99	41.151.055,68
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
II	<u>Crediti(2)</u>	0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria	1.912.054,10	2.674.591,70
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.912.054,10	2.674.591,70
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00



2	Crediti per trasferimenti e contributi	131.351,60	182.894,37
a	verso amministrazioni pubbliche	41.682,18	31.021,78
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	69.669,42	69.669,42
d	verso altri soggetti	20.000,00	82.203,17
3	Verso clienti ed utenti	185.109,98	77.192,75
4	Altri Crediti	231.542,63	449.143,60
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	231.542,63	0,00
c	altri	0,00	449.143,60
	Totale crediti	2.460.058,31	3.383.822,42
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	3.622.379,05	5.051.427,04
a	Istituto tesoriere	3.622.379,05	5.051.427,04
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.082,18
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.622.379,05	5.055.509,22
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.082.437,36	8.439.331,64
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	39.805.392,35	49.590.387,32

Voce di Stampa		2016	2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	20.446.213,20	19.961.493,91
II	Riserve	9.592.396,81	19.709.075,13
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.278.445,69	3.118.516,19
	b da capitale	4.817.274,11	13.074.681,15
	c da permessi di costruire	2.496.677,01	3.031.158,50
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	484.719,29
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	840.070,50	122.621,07
1	per trattamento di quiescenza	30.878.680,51	39.793.190,11
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.105.538,49	1.394.905,44
	TOTALE T.F.R. (C)	1.105.538,49	1.394.905,44
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	5.574.127,07	4.938.705,18
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	5.574.127,07	0,00
3	Acconti	0,00	4.938.705,18
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.985.777,13	1.636.272,26
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	967.336,84
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	761.797,35
	e altri soggetti	0,00	0,00
5	altri debiti	0,00	0,00
	a tributari	0,00	205.539,49
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	261.269,15	736.863,29
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	99.781,13
	d altri	0,00	83.585,46
	TOTALE DEBITI (D)	261.269,15	0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	553.496,70

I	Ratei passivi	7.821.173,35	8.279.177,57
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da amministrazioni pubbliche	0,00	123.114,20
b	da altri soggetti	0,00	66.398,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	66.398,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	56.716,20
	TOTALE DEL PASSIVO	0,00	0,00
	CONTI D'ORDINE	0,00	123.114,20
	1) Impegni su esercizi futuri	39.805.392,35	49.590.387,32
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	310.290,53	3.807.816,37
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

Attivo

- i valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2016. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili;
- la valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie è avvenuta applicando il criterio del patrimonio netto;
- per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2017 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 5.051.427,04 ed i conti correnti postali pari a euro 4.082,18.

Passivo

- il patrimonio netto registra un incremento complessivo di euro 8.914.509,60 determinato dalle variazioni registrate nel corso dell'esercizio ed in particolare dall'iscrizione nelle riserve di capitale dell'incremento dovuto alla contabilizzazione della rete GAS;
- nella voce debiti è confluita la quota residua al 31.12.2017 dei mutui in essere pari a euro 4.938.705,18 e la consistenza finale dei debiti di funzionamento, corrispondenti ai residui passivi pari a euro 3.340.472,39.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economico e patrimoniale dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

invita

l'Amministrazione dell'Ente al deposito del rendiconto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Toscolano Maderno, lì 20 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
