

# COMUNE DI MIRANO

Provincia di Venezia

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2017

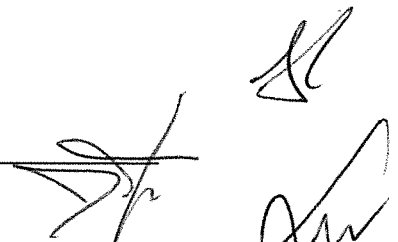
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BAGGIO

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

DOTT. PAOLO TOFFANELLO

---



## INTRODUZIONE

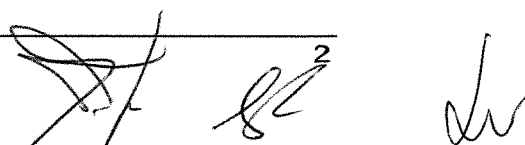
**L'Organo di revisione del Comune di Mirano, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 26/1/2016;**

- ♦ ricevuta in data 4/4/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale del 4/04/2018, completi 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) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del 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;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla regione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente



quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO**

Che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni adottate dall'Ente nel corso dell'esercizio

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17 e nelle carte di lavoro;

#### **RIPORTANO**

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

  
3



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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 54 in data 28/7/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.402,43 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 40 del 20/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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


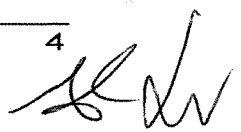
- risultano emessi n. 6287 reversali e n. 6385 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPV reso e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	11.786.983,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	11.786.983,12

 <sup>4</sup> 

Il fondo cassa è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	11.786.983,12
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	331.848,43
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>331.848,43</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 172.588,27 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.Tale dato verrà comunicato al tesoriere per gli opportuni aggiornamenti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	10.155.703,76	11.606.097,95	11.786.983,12
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

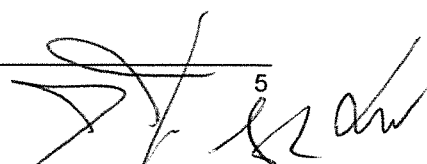
### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 104.087,84, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	+	23.513.267,75
Impegni di competenza	-	23.615.633,28
<b>SALDO</b>	-	<b>102.365,53</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.359.092,20
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.360.814,51
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	<b>104.087,84</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:**

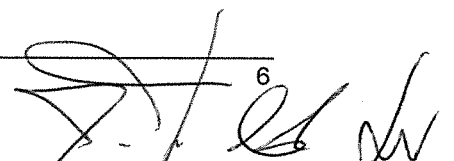
Saldo della gestione di competenza	+	- <b>104.087,84</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.858.921,38
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>1.754.833,54</b>



Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or certification.

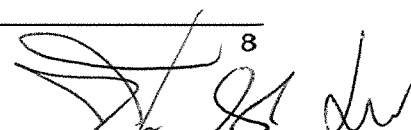
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

---

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. / G. M.' with a small superscript '6' above the 'G'. The signature is written over a horizontal line that spans the width of the page.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	471.941,31
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.930.951,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		88.951,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.372.243,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	469.850,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.756.382,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		862.764,20
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>804.415,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	804.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		761.100,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.608.665,63</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.054.671,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.887.150,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.219.570,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.124.260,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.890.964,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>146.167,91</b>





## 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

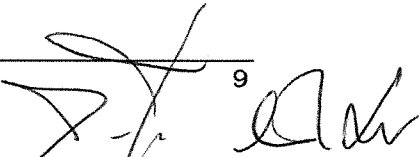
La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	469.850,28
FPV di parte capitale	948.988,47	1.890.964,23

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

intervento	fonti di finanziamento
AVANZO INVESTIMENTI	430.284,86
AVANZO VINCOLATO	861.152,11
ALIENAZIONI	57.144,17
ENTRATE CORRENTI	80.000,00
ALTRE ENTRATE C/CAP.	462.383,09

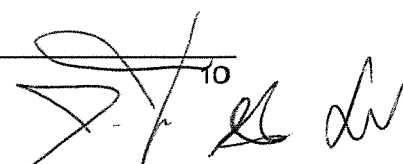
È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

  
9

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	409.120,00	409.120,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	426.885,97	207.100,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>836.005,97</b>	<b>616.220,00</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

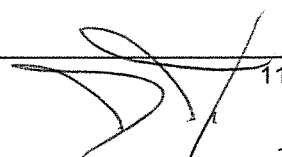


  
 10

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo estinzione mutui	88.951,88
Recupero evasione tributaria	413.809,30
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	196.500,00
Consultazioni elettorali	58.770,41
<b>Totale entrate</b>	<b>758.031,59</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	113.856,54
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (oneri estinzione mutui)	99.824,37
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>213.680,91</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>544.350,68</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 14.639.968,27, come risulta dai seguenti elementi:

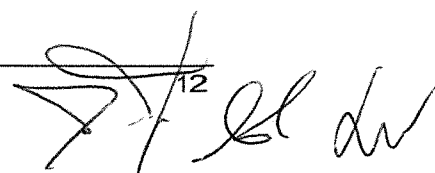
 <sup>11</sup> 

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.786.983,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.001.007,24	6.579.012,00	9.580.019,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	506.459,73	3.859.759,85	4.366.219,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			469.850,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.890.964,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>14.639.968,27</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	12.674.663,48	13.938.519,27	14.639.968,27
di cui:			
a) Parte accantonata	2.069.186,01	2.624.954,81	3.110.531,86
b) Parte vincolata	2.408.118,78	2.520.529,16	1.520.416,88
c) Parte destinata a investimenti	3.846.171,31	3.364.895,07	3.253.786,21
e) Parte disponibile (+/-) *	4.351.187,38	5.428.140,23	6.755.233,32

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>14.639.968,27</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	2.925.952,99
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	164.578,87
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.110.531,86</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.237.519,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.897,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	250.000,00
Altri vincoli	0
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.520.416,88</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.253.786,21</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>6.755.233,32</b>

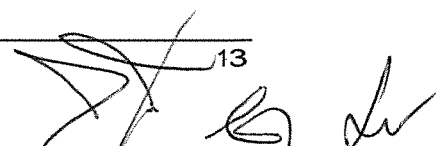
### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.694.342,62	6.184.931,12	3.001.007,24	491.595,74
Residui passivi	4.002.829,10	3.182.428,27	506.459,73	- 313.941,10

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

13  


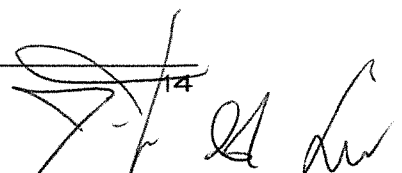
<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-104.087,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-104.087,84</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		536.790,82
Minori residui attivi riaccertati (-)		45.195,08
Minori residui passivi riaccertati (+)		313.941,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>805.536,84</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-104.087,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		805.536,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.858.921,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		12.079.597,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A) 14.639.968,27</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:



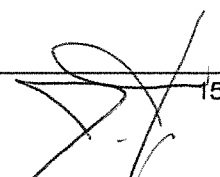

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	273.309,45	276.489,01
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	198.631,86	193.361,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>471.941,31</b>	<b>469.850,28</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.068.163,56	602.033,84
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	818.987,33	1.288.930,39
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.887.150,89</b>	<b>1.890.964,23</b>

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.925.952,99

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

### **Fondo contenziosi**

Nel 2014, in via prudenziale, è stata accantonata la somma di euro 20.000,00 che si mantiene anche nel 2017.

Nessun ulteriore accantonamento è stato fatto negli anni successivi.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.575,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.575,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Per rinnovi contrattuali € 151.046,17

Per accantonamento compenso alte professionalità € 5.978,85



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 27.3.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

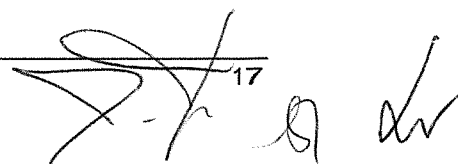
### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

	2015	2016	2017
I.M.U.	3.664.226,93	4.206.491,32	4.305.998,20
I.M.U. recupero evasione	25.303,41	62.031,07	233.922,17
I.C.I. recupero evasione	97.692,54	25.027,14	34.302,26
T.A.S.I.	2.502.505,58	391.920,46	401.334,98
Addizionale I.R.P.E.F.	3.102.229,20	2.940.166,80	3.025.140,31
Imposta comunale sulla pubblicità	227.634,55	217.239,80	241.098,41
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	9.023,14	0,00	0,00
Altre imposte	1.346,18	183,56	1.956,63
TOSAP	396.763,94	348.114,69	343.612,95
TARI	3.517.852,95	3.845.377,25	3.727.321,38
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	474.960,14	368.553,38	110.245,08
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	2.159.454,60	3.576.371,75	3.472.319,90
Sanzioni tributarie			0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>16.178.993,16</b>	<b>15.981.477,22</b>	<b>15.897.252,27</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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



	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	244.176,43	115.242,42	47,20%	128.934,01	41.399,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	104.322,30	92.117,75	88,30%	12.204,55	7.098,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	64.180,55	12.117,75	18,88%	151.507,97	35.000,00
Recupero evasione altri tributi	11.384,28	6.040,36	53,06%	5.343,92	0,00
<b>Totale</b>	<b>424.063,56</b>	<b>225.518,28</b>	<b>53,18%</b>	<b>297990,45</b>	<b>83.498,23</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	284.037,45	
Residui riscossi nel 2017	51.578,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.804,38	
Residui al 31/12/2017	228.654,78	80,50%
Residui della competenza	193.191,70	
Residui totali	421.846,48	
FCDE al 31/12/2017	361.701,41	85,74%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 99.506,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per l'aumento base imponibile.



La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	32.088,41	
Residui riscossi nel 201	165.486,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.081.194,49	
Residui totali	1.081.194,49	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 9.414,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:


 18  


<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.814,50	
Residui riscossi nel 2017	14.776,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	84.871,36	
Residui totali	84.871,36	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 118.055,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per effetto dell'attività accertativa svolta nel 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.113.009,22	
Residui riscossi nel 2017	2.469.221,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.023,81	
Residui al 31/12/2017	1.635.763,88	39,77%
Residui della competenza	2.076.445,86	
Residui totali	3.712.209,74	
FCDE al 31/12/2017	1.616.021,74	

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	370.030,06	444.746,99	671.643,25
Riscossione	354.714,62	432.741,51	671.643,25

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

**Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni  
destinati A SPESA CORRENTE**

Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	
2016	0,00	
2017	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

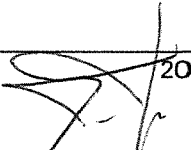
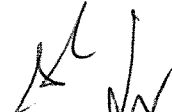
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.005,48	
Residui riscossi nel 2017	13.330,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	

**Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	744.321,94	821.868,76	902.660,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	336.876,41	220.606,97	400.076,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	378.135,00	390.145,00	409.120,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li	0,00		0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	332.018,25	465.418,45	447.028,64
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.791.351,60</b>	<b>1.898.039,18</b>	<b>2.158.885,44</b>

L'ammontare complessivo dei trasferimenti correnti è pari a € 2.158.885,44 e comprende anche i trasferimenti da privati per € 34.927,35. Nel merito si osserva che l'incremento dei trasferimenti è dovuto, in particolare, al trasferimento connesso ai "Distretti del commercio" per € 178.222,00 e al contributo per l'estinzione mutui per € 88.951,88.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi	1.785.814,48	1.507.157,40	1.532.486,13
Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione	119.103,49	259.791,88	65.140,33
Interessi attivi	2.907,68	1.042,83	134,41
Altre entrate da redditi di capitale	4.894,18	2.596,22	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	260.017,03	238.445,78	277.052,75
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.172.736,86</b>	<b>2.009.034,11</b>	<b>1.874.813,62</b>

Si osserva che dal 2015 le violazioni da CDS vengono rimosse dall'Unione dei Comuni del Miranese e risultano accertate nel bilancio comunale al tit. 2. La variazione delle entrate da "attività di controllo e repressione" è legata in particolare all'accertamento del ruolo coattivo delle violazioni CDS anno 2014 avvenuto nel 2016 e non presente nel 2017.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2015	2016	2017
accertamento	646.078,60	457.942,77	426.885,97
riscossione	436.398,53	411.898,65	383.390,00
%riscossione	67,55	89,95	89,81
FCDE	0	0	0

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	211.000,00	196.580,00	207.100,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	211.000,00	196.580,00	207.100,00
destinazione a spesa corrente vincolata	211.000,00	196.580,00	207.100,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	675.231,18	
Residui riscossi nel 2017	88.748,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	60,00	
Residui al 31/12/2017	586.423,01	86,85%
Residui della competenza	43.763,94	
Residui totali	630.186,95	
FCDE al 31/12/2017	573.532,46	

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 27.196,98. rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per effetto dei minori canoni commerciali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	71.736,31	
Residui riscossi nel 2017	29.347,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,52	
Residui al 31/12/2017	42.388,44	59,09%
Residui della competenza	22.929,14	
Residui totali	65.317,58	
FCDE al 31/12/2017	23.225,97	

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
assistenza domiciliare	39.103,69	396.177,82	-357.074,13	9,87%	8,23%
trasporto scolastico	26.635,00	124.559,23	-97.924,23	21,38%	20,20%
illuminazione votiva	78.764,90	58.237,12	20.527,78	135,25%	135,87%
parcheggi	115.023,38	50.147,13	64.876,25	229,37%	228,74%
sport	75.852,60	511.256,26	-435.403,66	14,84%	12,87%
<b>Totali</b>	<b>335.379,57</b>	<b>1.140.377,56</b>	<b>-804.997,99</b>	<b>29,41%</b>	

## 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	4.255.947,42	4.122.258,03	-133.689,39
102	imposte e tasse a carico ente	357.325,13	354.873,11	-2.452,02
103	acquisto beni e servizi	8.580.433,08	8.609.831,21	29.398,13
104	trasferimenti correnti	2.719.540,78	3.214.404,82	494.864,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	658.717,20	580.478,56	-78.238,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	143.470,03	100.170,23	-43.299,80
110	altre spese correnti	411.135,21	390.227,97	-20.907,24
<b>TOTALE</b>		<b>17.126.568,85</b>	<b>17.372.243,93</b>	<b>245.675,08</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 37.928,31;
- l'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 4.858.878,79;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	5.264.392,38	4.871.362,44
Spese macroaggregato 103	71.894,13	73.205,40
Irap macroaggregato 102	322.429,14	251.574,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.658.715,65</b>	<b>5.196.141,92</b>
(-) Componenti escluse (B)	799.836,86	691.009,74
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.858.878,79</b>	<b>4.505.132,18</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 14 del 27/12/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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 dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti 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).

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.



### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 4.916,02 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha impegnato spese per incarichi in materia di informatica.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 580.478,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,45%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 2.349,55.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,91%.

### Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.304.030,51	4.537.261,92	4.015.224,71	711.194,20	21,53%
<i>di cui Fondo Pluriennale vincolato</i>			1.890.964,23	

Le principali opere imputate negli esercizi successivi attraverso il Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale sono:

<b>CODICE BILANCIO - DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Cap. 28190 Pista ciclabile Campocroce	711.152,11
Cap. 28302 Programma mobilità	150.000,00
Cap. 28233 Realizzazione impianti di illuminazione	213.478,52

Cap. 28261 + cap. 21815 acquisto automezzi	87.000,00
Cap. 814 Manutenzioni strade	80.000,00
Cap. 21841 incarichi di progettazioni varie	53.183,85
Cap. 23110 Piani della sicurezza	52.314,00
Cap. 28120 Eliminazione barriere architettoniche	67.206,56
Cap. 26200 Manutenzione impianti sportivi	47.167,40
Cap. 25115 Manutenzione edifici comunali	35.890,00

Le risorse complessivamente destinate agli investimenti nel 2017 sono state pari a € 4.241.392,62 e come di seguito specificato:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo di amministrazione	1.054.671,38		
- avanzo del bilancio corrente	80.000,00		
- alienazione di beni	15.240,70		
- proventi da permessi a costruire (compresi monetizzazione parcheggi)	685.643,25		
- proventi da permessi a costruire scomputati			
- altri	134.460,76		
- Fondo pluriennale vincolato 2016	1.887.150,89		
<i>Totale</i>		<u>3.857.166,98</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- contributi vari	90.000,00		
- contributi regionali e provinciali	294.225,64		
<i>Totale</i>		<u>384.225,64</u>	
<b>Totale risorse</b>			<b>4.241.392,62</b>

## 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.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	3,32%	3,03%	2,84%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	15.946.364,24	14.797.693,66	13.039.431,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-970.086,97	-967.262,28	-893.822,57
Estinzioni anticipate (-)	-178.583,61	-790.999,49	-862.560,23
Altre variazioni +/- (da specificare)			-5.187,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.797.693,66</b>	<b>13.039.431,89</b>	<b>11.277.861,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	27.045	27.105	27.169
Debito medio per abitante	547,15	481,07	415,10

La variazione ulteriore del 2017 è connessa alla riduzione di un mutuo.

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	706.739,02	658.717,20	580.478,56
Quota capitale	1.148.670,58	1.758.261,77	1.756.382,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.855.409,60</b>	<b>2.416.978,97</b>	<b>2.336.861,36</b>

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non richiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di leasing o contratti di partenariato pubblico-privato.

## **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 atto di G.C. munito del previsto parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.001.007,24

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 506.459,73

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>precedent i</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	513.770,28	178.114,71	257.116,71	225.610,14	305.642,16	341.848,50	5.800.697,58	7.622.800,
Tarsu/tari	512.843,24	173.706,25	248.578,77	225.610,14	228.404,83	253.987,80	2.081.833,59	3.724.964,
F.S.								0,
Titolo II	2.000,00		27.094,45		6.246,14	10.508,79	205.009,92	250.859,
Stato						5.575,62	114.724,07	120.299,
Regione			27.094,45				26.647,21	53.741,
Titolo III	203.263,01	29.344,12	25.369,03	350.040,64	58.894,02	312.276,66	3.912.735,52	1.370.461,
di cui Tia								0,
di cui Fitti Attivi			177,64	2.611,23	12.635,70	26.963,87	22.932,14	65.320,
CdS	58.333,66			190.437,70		204.028,07	267,97	453.067,
Tot. Parte corrente	719.033,29	207.458,83	309.580,19	575.650,78	370.782,32	664.633,95	6.396.981,02	9.244.120,
Titolo IV					56.921,03	32.249,64	54.176,72	143.347,
Stato								0,
di cui trasf. Regione					56.921,03	28.151,51	53.426,72	138.499,
Titolo V								0,
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	56.921,03	32.249,64	54.176,72	143.347,
Titolo IX	1.500,00		20.139,78	1.979,42	7.864,10	33.213,91	127.854,26	192.551,
<b>Totale Attivi</b>	<b>720.533,29</b>	<b>207.458,83</b>	<b>329.719,97</b>	<b>577.630,20</b>	<b>435.567,45</b>	<b>730.097,50</b>	<b>6.579.012,00</b>	<b>9.580.019,2</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	127.782,51	9.006,32	10.881,55	50.069,17	25.208,79	101.833,60	3.339.883,65	3.664.665,
Titolo II				4.141,70	11.668,46		213.557,16	229.367,
Titolo III								0,
Titolo IV								
Titolo IV	35.488,62	1.430,97	25.660,81	3.863,29	11.121,92	88.302,02	306.319,04	472.186,
<b>Passivi</b>	<b>163.271,13</b>	<b>10.437,29</b>	<b>36.542,36</b>	<b>58.074,16</b>	<b>47.999,17</b>	<b>190.135,62</b>	<b>3.859.759,85</b>	<b>4.366.219,8</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.042,43 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	6.321,84	0,00	5.617,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.375,84	1.933,94	2.424,82
<b>Totale</b>	<b>8.697,68</b>	<b>1.933,94</b>	<b>8.042,43</b>

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 210,00

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, comma 6 lett. 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.

Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze:

SERIMI srl: risulta una discordanza di € 63.120,00 dovuta a prestazioni professionali (progettazione del centro cottura) non riconosciuta dall'Ente, e di cui si rinvia alla relativa relazione allegata al Rendiconto.

ACTV srl: risulta discordanza per € 60,00 anno 2016 per quota parte imposta di registro.

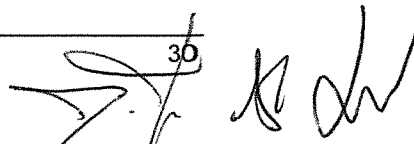
### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali. Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda,

azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Fornitura pasti - refezione scolastica, sociale
<b>Organismo partecipato:</b>	SERIMI SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	349.985,56
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 di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>349.985,56</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Appalto gestione cimiteri
<b>Organismo partecipato:</b>	VERITAS Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	174.103,39
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 di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>174.103,39</b>

30  


<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio idrico
<b>Organismo partecipato:</b>	VERITAS Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	95.328,68
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 di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>95.328,68</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	VERITAS Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	3.580.000,00
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 di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.580.000,00</b>

Non vi sono società che richiedono il ripiano di perdite da parte dell'Ente.

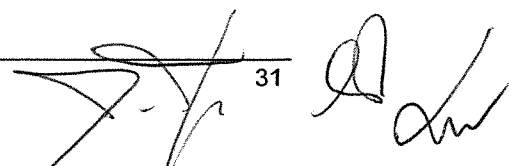
### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/10/2017;



- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 24/10/2017

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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.

### **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 l'effettiva attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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.


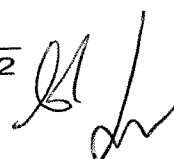
## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere e gli altri agenti contabili hanno interni ed esterni hanno reso la loro gestione di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **CONTO ECONOMICO**

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

---

 32 



	2016	2017
A Proventi della gestione	19.814.882,16	20.351.953,66
B Costi della gestione	18.990.640,85	19.608.915,26
<b>Risultato della gestione</b>	<b>824.241,31</b>	<b>743.038,40</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	3.639,05	134,41
oneri finanziari	658.717,20	580.478,56
<b>totale</b>	<b>-655.078,15</b>	<b>-580.344,15</b>
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E proventi straordinari		
Proventi straordinari	2.459.901,73	1.184.905,51
Oneri straordinari	330.743,12	302.577,10
<b>Totale</b>	<b>2.129.158,61</b>	<b>882.328,41</b>
Risultato prima delle imposte	<b>2.298.321,77</b>	<b>1.045.022,66</b>
IRAP	265.079,35	263.964,98
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.033.242,42</b>	<b>781.057,68</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai maggiori oneri per trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 162.694,25 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 6.468,91 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
2.424.805,19	2.360.479,13	2.382.593,04

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

**sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:** le sopravvenienze attive sono in particolare i maggiori residui attivi ovvero rettifiche "positive" dello stato patrimoniale, mentre le insussistenze del passivo sono dovute alle variazioni negative degli impegni a residuo. L'ammontare complessivo della voce è pari a 952.820,87 ed è così composto:

maggiori residui attivi: € 575.952,54  
correzione debiti di finanziamento: € 0,05  
rettifica IVA a credito da reverse charge: € 18.002,71 (non rilevata fra i crediti)  
rettifica quadratura IVA c/Erario: 274,49  
rettifica quadratura correzione Debiti vs fornitori: € 7.922,95 relativamente ai servizi conto terzi  
correzione immobilizzazioni iniziali: per effetto della riclassificazione di alcuni beni € 2.017,73  
rettifica immobilizzazioni in corso per quadratura: € 32.579,24

entrate da rimborsi di imposta: € 8.041,62 (per € 7.812,00 credito IRAP, € 161,95 compensazione Mod. 770, € 67,97 rimborso imposta di registro)

minori residui passivi: € 302.841,16 (Tit. 1 e Tit. 7 della spesa)  
correzione debiti di finanziamento: € 5.188,38 (minore debito per riduzione mutuo CCDDPP)

**plusvalenze patrimoniali:** € 15.240,70  
plusvalenze da cessione diritti di superficie: € 15.240,70

**altri proventi straordinari:** € 134.460,76  
proventi da concessioni cimiteriali pari a € 68.668,00  
proventi condoni edilizi: ;

**sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:** sono pari a € 302.577,10 e si riferiscono a:

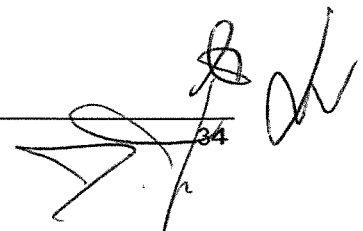
rimborsi di imposte e tasse correnti: € 22.359,95  
minori residui attivi: € 84.356,80  
correzione credito IVA : € 6.297,39  
correzione immobilizzazioni "fabbricati": € 1.138,00  
correzione crediti € 7.922,95 (quadratura con partite di giro)  
correzione crediti per fatture da emettere: € 2.005,53  
correzione IVA in sospensione: € 17.292,41

**altri oneri straordinari:** € 162.342,07 e si riferiscono a:

rimborsi oneri di urbanizzazione a famiglie: € 21.000,00  
rimborsi concessioni cimiteriali: € 1.916,29  
rimborsi oneri di urbanizzazione a imprese: € 34.769,43  
oneri esproprio c/terzi: € 73.593,70  
rettifica valore iniziale imm. in corso: € 13.819,56  
rettifica IVA detraibile immobilizzazioni inventariate: € 17.243,09

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti;

  
34

## STATO PATRIMONIALE

L'ente, essendo Ente sperimentatore ha provveduto nel 2014, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

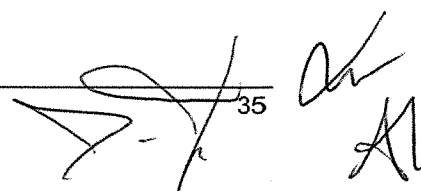
I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<u>ATTIVO</u>	2017	2016
<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITO VS PARTECIPAZIONI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	231.320,83	214.946,96
II E III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62.744.449,48	63.361.714,95
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.673.878,62	6.414.045,23
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>67.649.648,93</b>	<b>69.990.707,14</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) RIMANENZE	48.973,37	51.568,09
II) CREDITI	6.658.847,41	6.114.685,75
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	11.786.983,12	11.606.097,95
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>18.494.803,90</b>	<b>17.772.351,79</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	11.422,98	11.135,44
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>86.155.875,81</b>	<b>87.774.194,37</b>
<u>PASSIVO</u>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	61.991.253,24	62.207.622,93
<b>B) FONDO RISCHI</b>	178.621,17	26.000,00
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
<b>D) DEBITI</b>	15.644.080,20	17.043.457,89
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	8.341.921,20	8.497.113,55
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>86.155.875,81</b>	<b>87.774.194,37</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.544.172,78</b>	<b>2.542.450,47</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:


  
 35

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- diritti reali di godimento € 161.206,69
- software € 38.855,88
- progettazione € 3.304,62

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale in quanto non sono disponibili i bilanci delle partecipate dell'esercizio 2017.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.925.952,99 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	<b>6.909.759,67</b>
II	Riserve	<b>54.300.435,89</b>
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b da capitale	49.429,17
	c da permessi di costruire	603.260,07
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	53.647.746,65
	e altre riserve indisponibili	0,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>781.057,68</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	20.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>20.000,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 60.765,01 e contributi agli investimenti per euro 5.322.447,87.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 162.193,61 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **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 illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

Si raccomanda di monitorare l'andamento dei residui attivi ed eventualmente di svincolare quota

dell'avanzo di amministrazione accantonata, anche con riferimenti ai proventi derivanti dagli impianti sportivi.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Mirano, 5/4/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSANDRA BAGGIO

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

DOTT. PAOLO TOFFANELLO