

COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

COMUNE DI PESCANTINA
protocollo generale
N° 0008993
del 17-04-2018
classificazione 4/6



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

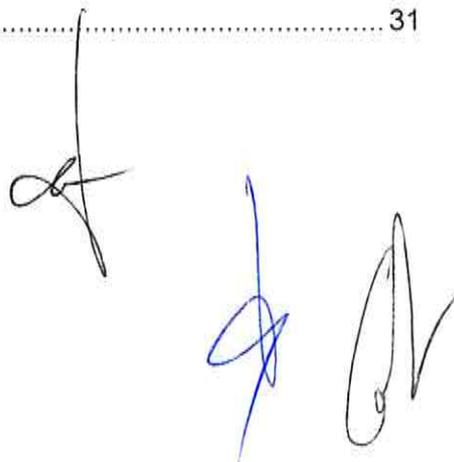
FERNANDO TEBALDI

IVAN TOGNOLO

DORINO CONTE

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 16 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 29 |
| PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 29 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 29 |
| CONTO ECONOMICO..... | 30 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 30 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 31 |
| CONCLUSIONI | 31 |



Comune di Pescantina

Organo di revisione

Verbale n. 87 del 16/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pescantina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pescantina, lì 16 Aprile 2018

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in blue ink. The top signature is the most prominent and appears to be the name of the president of the revision organ. Below it are two other signatures, one of which is partially obscured by the first. The signatures are written in a cursive, flowing style.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fernando Tebaldi, Ivan Tognolo, Dorino Conte, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 23.04.2015;

- ♦ ricevuta in data 16/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 16/04/2018, 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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 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 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;
- 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;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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 regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni non obbligatori

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 le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 8 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 44 al n. 79 e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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. 33 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 239.279,14 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. 26 del 15/03/2018 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. 4174 reversali e n. 3017 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2018 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) | 6.271.667,63 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 6.271.667,63 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 6.271.667,63 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 1.400.000,00 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 1.400.000,00 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.400.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 4.676.640,85 | 4.501.955,54 | 6.271.667,63 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 250.237,42 | 194.251,97 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

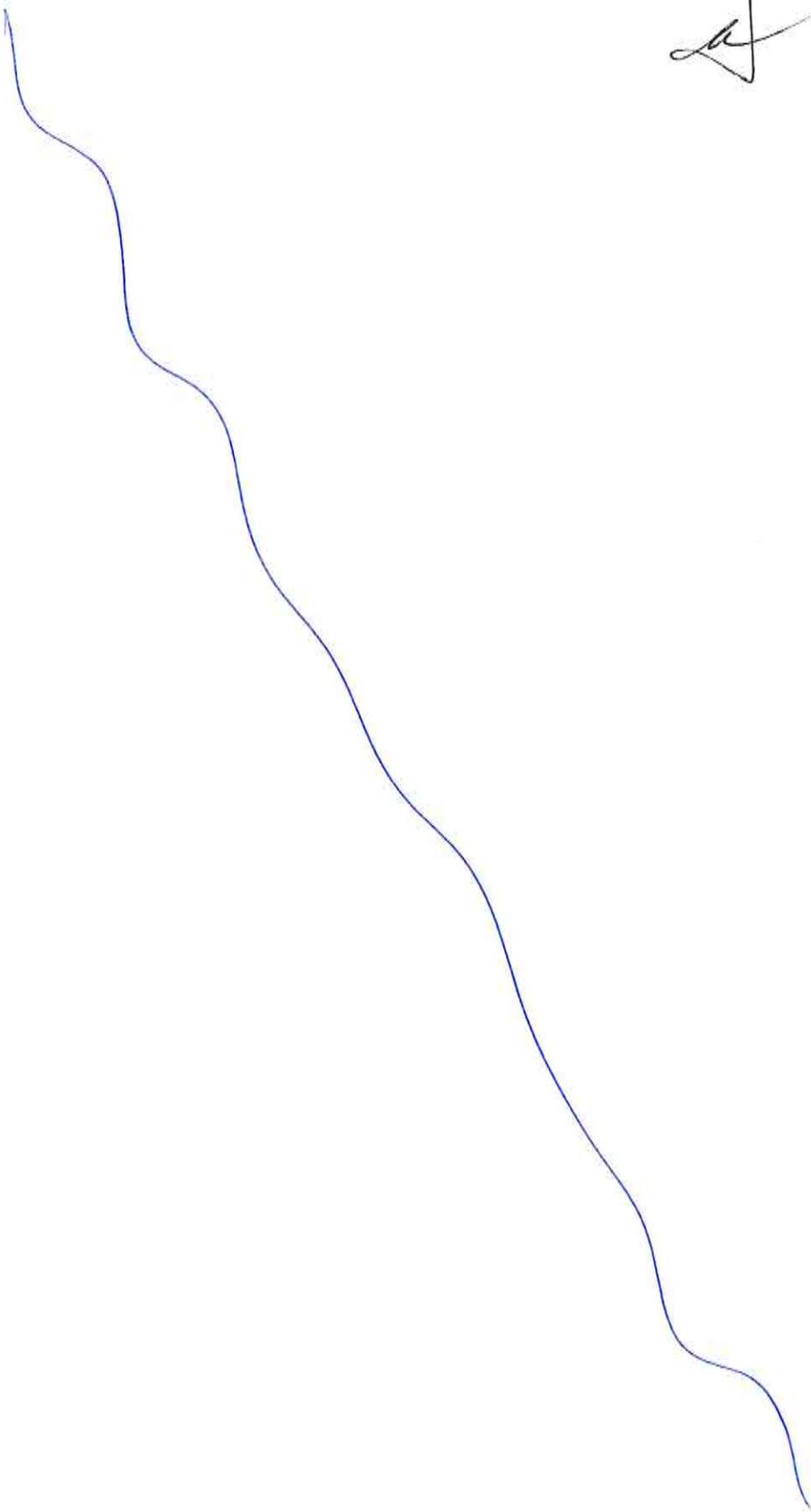
Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 949.935,60, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 15.261.199,53 |
| Impegni di competenza | - | 12.340.554,70 |
| SALDO | | 2.920.644,83 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 555.107,07 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 2.525.816,30 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 949.935,60 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 949.935,60 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 967.710,41 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 1.917.646,01 |

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:



Handwritten signature in black ink.

Handwritten signature in blue ink.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|---|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.501.955,54 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 509.541,48 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 11.156.085,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 352.841,91 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 9.512.133,20 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 259.364,44 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 5.300,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 1.236.845,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 404.119,19 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 651.984,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 396.958,44 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 4.958,99 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M | | | 1.048.942,44 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 376.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 45.565,59 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.950.829,28 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 437.291,41 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 2.266.451,86 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 5.300,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 674.451,60 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 1.723.394,04 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.048.942,44 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 396.958,44 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 651.984,00 |

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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 | 509.541,48 | 259.364,44 |
| FPV di parte capitale | 45.565,59 | 2.266.451,86 |

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

| intervento | fonti di finanziamento |
|---|------------------------|
| Caserma carabinieri | 11.000,00 |
| Manutenzione straordinaria edifici comunali | 8.275,52 |
| Manutenzione straordinaria scuole | 5.591,40 |
| Cablatura edificio polifunzionale | 10.000,00 |
| Cablatura edifici strutture sportive | 19.538,30 |
| Messa a norma palestra Via Risorgimento | 10.000,00 |
| Manutenzione straordinaria verde pubblico | 7.838,60 |
| Manutenzione straordinaria parchi gioco | 100.000,00 |

| | |
|--|--------------------|
| Impiego contributo regionale discarica | 1.371.658,98 |
| Costruzione ecocentro | 675.863,06 |
| Manutenzione straordinari da oneri | 4.410,40 |
| Messa in sicurezza Ponte di Arcè | 13.816,59 |
| Costruzione rampa Ponte di Arcè | 28.459,01 |
| TOTALE | 2.266451,86 |

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:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | | |
| Per contributi straordinari | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 |
| 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) | 68.211,41 | 68.211,41 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 1.468.211,41 | 1.468.211,41 |

Entrate e spese non ricorrenti

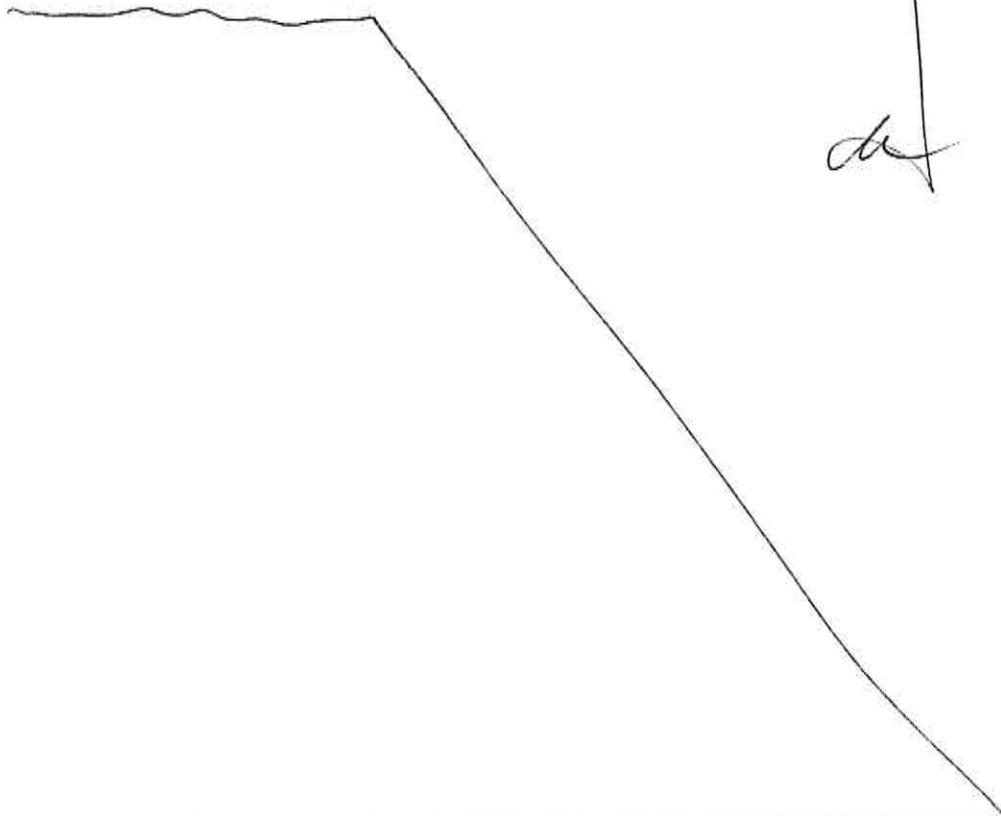
Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|-------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 405.503,54 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 297.445,72 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 136.422,81 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 839.372,07 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Estinzione anticipata liquidità | 197.520,43 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 239.279,14 |
| Rimborso anticipato prestiti | 404.119,19 |
| | |
| Totale spese | 840.918,76 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | -1.546,69 |

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 4.957.809,18 come risulta dai seguenti elementi:



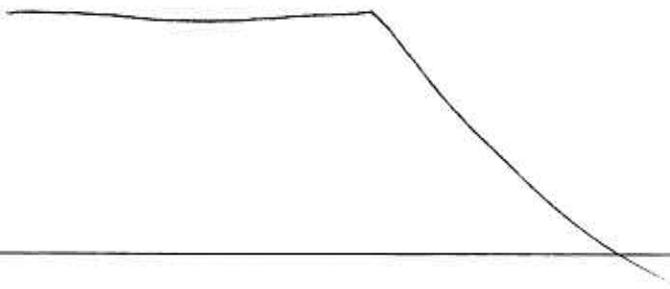
| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 4.501.955,54 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.368.691,25 | 12.534.549,22 | 13.903.240,47 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.988.678,07 | 10.144.850,21 | 12.133.528,28 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.271.667,73 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.271.667,73 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 951.662,44 | 2.726.650,31 | 3.678.312,75 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 270.650,51 | 2.195.704,49 | 2.466.355,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 259.364,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.266.451,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 4.957.809,18 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.290.090,30 | 3.701.864,30 | 4.957.809,18 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 589.934,81 | 1.364.249,58 | 1.772.086,12 |
| b) Parte vincolata | 2.484.766,69 | 1.215.854,01 | 1.930.548,14 |
| c) Parte destinata a investimenti | 215.388,80 | 149.072,49 | 338.104,67 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | | 972.688,22 | 917.070,25 |

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



| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione | 4.957.809,18 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | 1.073.730,44 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | 94.924,29 |
| Altri accantonamenti | 603.431,39 |
| Totale parte accantonata (B) | 1.772.086,12 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 119.468,22 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 353.357,78 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.457.722,14 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 1.930.548,14 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 338.104,67 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 917.070,25 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 15/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

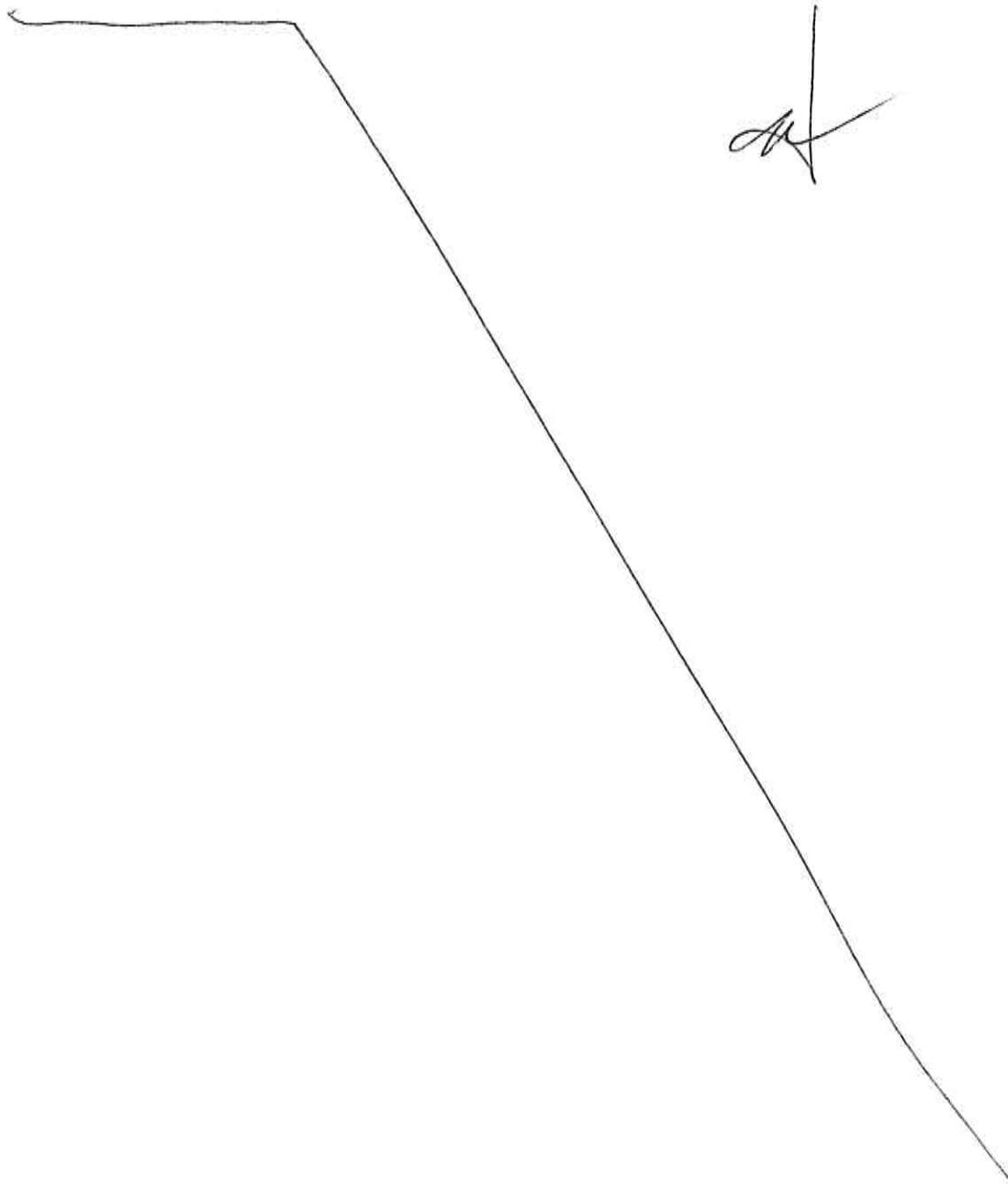
VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01/17 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|----------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 2.128.898,07 | 1.368.691,25 | 951.662,44 | 191.455,62 |
| Residui passivi | 2.373.882,24 | 1.988.678,07 | 270.650,51 | - 114.553,66 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|---------|-------------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 949.935,60 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 949.935,60 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 222.314,63 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 30.859,01 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 114.553,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 306.009,28 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 949.935,60 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 306.009,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 967.710,41 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 2.734.153,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | | (A) 4.957.809,18 |



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 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) | 43.605,42 | 67.817,00 |
| 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 (*) | 409.329,95 | 74.219,41 |
| 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 | 42.899,61 | 103.621,52 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 13.706,51 | 13.706,51 |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 509.541,49 | 259.364,44 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|---|------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 45.565,59 | 2.252.635,27 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | 13.816,59 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 45.565,59 | 2.266.451,86 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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 conforme 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. pari all'intero ammontare delle somme ritenute di dubbia e difficile esazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e soccombenza

Le somme accantonate per contenziosi in corso si riferiscono a:

- Euro 29.989,29 accantonamento per potenziali richieste in sede giudiziale di quota ad integrazione rette utenti inseriti in struttura;
- Euro 7.212,00 per giudizio in corso davanti al TAR promosso dal Collegio di Revisori;
- Euro 34.723,00 accantonamento per richieste di liquidazione somme di amministratori e dipendenti per rimborso spese per procedimenti legali;
- Euro 23.000,00 per rischio soccombenza vertenza ex dipendente su richiesta pagamento ferie non godute e straordinari non pagati;

Altri accantonamenti

- Euro 443.790,58 per rischio soccombenza in seguito a notifica decreto ingiuntivo n. 312 del 19/01/2017 reg. gen. 12628/2016 proposto da Daneco ed opposto dall'Ente;
- Euro 5.250,00 tfm Sindaco;
- Euro 68.542,69 fondo rinnovi contrattuali;
- Euro 85.848,12 fondo rimborso Regione Veneto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene opportuno che l'ente valuti un ulteriore accantonamento in riferimento alle cause derivanti dalla gestione complessiva della discarica in considerazione dei rilevanti importi a contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite su società partecipate in quanto non vi sono società che chiudono con risultati negativi ad eccezione della società Pescantina Servizi srl, la quale ha chiuso il bilancio 2015 con una perdita di euro 37.408,00 ripianato mediante utilizzo delle riserve proprie accantonate negli anni precedenti costituite da utili non distribuiti. Anche l'anno 2016 ha chiuso con una perdita pari ad euro 110.940,00 ripianato parzialmente con utilizzo di riserve proprie accantonate e con il capitale sociale rilevando un deficit netto di euro 47.093,00.

A tale deficit dovrà essere aggiunto l'ulteriore perdita che si andrà a rilevare nel 2017 considerato che la società sarà priva di ricavi.

A decorrere dal 19/09/2016 tale società è stata posta in liquidazione.

Il collegio invita l'ente a chiudere quanto prima la società per evitare ulteriori spese di gestione e attivarsi per eventuali azioni di responsabilità per crediti non riscossi e per la perdita del capitale sociale.

Altri accantonamenti

È stato costituito un fondo di euro 5.250,00 per indennità di fine mandato;

Un fondo di € 68.542,69 per rinnovi contrattuali personale dipendente;

Un fondo di €. 85.848,12 per somme da restituire alla Regione Veneto per mancato utilizzo di contributi erogati per risarcimento danni per calamità naturali e non ancora rendicontati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2018 prot. 7331 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12 marzo 2018.

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

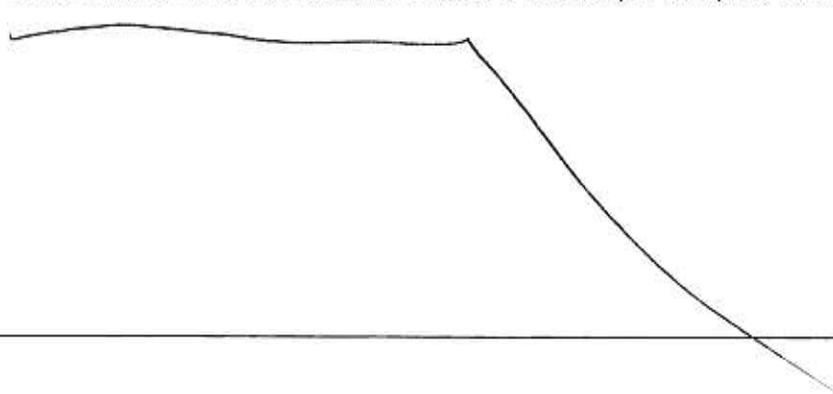
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o non 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 | 148.156,47 | 32.965,42 | 22,25% | 115.191,05 | 114.325,49 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 149.289,25 | 124.553,42 | 83,43% | 24.735,83 | 24.735,83 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | - | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | - | |
| Totale | 297.445,72 | 157.518,84 | 52,96% | 139.926,88 | 139.061,32 |

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



| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 175.770,83 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 37.757,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 138.013,27 | 78,52% |
| Residui della competenza | 139.926,88 | |
| Residui totali | 277.940,15 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 279.161,32 | 100,44% |

In merito si osserva che il FCDE ammonta esattamente a quanto contabilizzato. Il maggior importo di euro 1.221,17 deriva da un maggior incasso a residuo di ICI pregressa.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono sostanzialmente analoghe a quelle dell'esercizio 2016.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono sostanzialmente in linea con gli incassi dell'anno precedente. Il dato contabile dell'esercizio 2016, per errore, differisce in quanto parte di competenza 2015 sono state erroneamente incassate sulla competenza 2016.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono sostanzialmente in linea con gli incassi dell'anno precedente.

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 328.524,47 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 112.556,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 215.968,06 | 65,74% |
| Residui della competenza | 355.236,83 | |
| Residui totali | 571.204,89 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 571.204,89 | 100% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 340.116,17 | 346.952,55 | 405.503,54 |
| Riscossione | 340.116,17 | 346.952,55 | 405.503,54 |

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 | totale impegnato | importo spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2015 | 139.418,75 | 20.000,00 | 14,35% |
| 2016 | 295.674,33 | 235.661,00 | 79,70% |
| 2017 | 260.111,13 | 135.298,59 | 52,02% |

In merito si osserva che l'ente rileva i contributi per permesso da costruire per cassa anziché per competenza, si invita quanto prima a regolarizzare le modalità di rilevazione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 237.462,58 | 171.041,76 | 136.422,81 |
| riscossione | 219.027,24 | 59.193,53 | 16.433,53 |
| % riscossione | 92,24 | 34,61 | 12,05 |
| FCDE (*) | 18.435,34 | 80.273,28 | 119.989,28 |

(*) somme accantonate in avanzo

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 80.273,28 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 11.973,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 68.300,00 | 85,08% |
| Residui della competenza | 119.989,28 | |
| Residui totali | 188.289,28 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 119.989,28 | 100% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Il collegio richiede una approfondita analisi scritta sull'utilizzo di tali beni, la corrispondenza tra i

dati contrattuali e quanto incassato e una rivisitazione dei dati a residuo.

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.

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 | 1.982.692,63 | 1.952.756,62 | -29.936,01 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 132.347,84 | 152.981,63 | 20.633,79 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.252.642,79 | 5.136.095,63 | -116.547,16 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.088.841,09 | 1.091.811,24 | 2.970,15 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 921.130,50 | 873.111,79 | -48.018,71 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 20.937,76 | 74.548,54 | 53.610,78 |
| 110 | altre spese correnti | 219.430,94 | 230.827,75 | 11.396,81 |
| TOTALE | | 9.618.023,55 | 9.512.133,20 | -105.890,35 |

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;
- 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 media del triennio 2007-2009 di euro 66.782,97 in quanto non si sono instaurati contratti di tale tipologia;
- 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 1.970.116,69;
- 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 (fondo 2017 non può superare il fondo 2016).

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 per il 2017 somma abrogata dall'art. 23, c. 2, D.Lgs 75/2017, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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 |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 2.290.468,01 | 1.952.756,62 |
| Spese macroaggregato 103 | 2.944,25 | |
| Irap macroaggregato 102 | 151.396,92 | 132.839,56 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.444.809,18 | 2.085.596,18 |
| (-) Componenti escluse (B) | 474.692,49 | 452.310,33 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.970.116,69 | 1.633.285,85 |
| <i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i> | | |

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. 61 del 18/07/2017 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 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 gli obiettivi non sono stati 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).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- 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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2017 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 85.382,16 | 80,00% | 17.076,43 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 8.096,96 | 80,00% | 1.619,39 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 2.500,00 | 50,00% | 1.250,00 | 474,03 | 0,00 |
| Formazione | | 50,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Acquisto autovetture soggette a limitazione (imp. 2011) | 1.250,00 | 50,00% | 625,00 | 0,00 | 0,00 |

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma di cui all'art. 14 del D.L. n. 66/2004.

Spese di rappresentanza

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

Spese per autovetture

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

L'ente 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)

Non sono stati affidati incarichi in materia informatica di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 873.111,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5,01%.

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

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| | |
|---|--------------|
| spese assegnate | 2.863.947,33 |
| somme impegnate | 437.291,41 |
| scostamento in cifre tra assestato ed impegnato | 2.426.655,92 |

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono stati acquistati beni immobili, per cui sono stati rispettati i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

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 |
| | | 8,81% | 8,53% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 19.068.945,42 | 18.444.966,42 | 17.440.786,55 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 623.979,00 | 649.852,00 | 613.771,22 |
| Estinzioni anticipate (-) | | 354.327,87 | 404.119,19 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | 2.664,82 |
| Totale fine anno | 18.444.966,42 | 17.440.786,55 | 16.425.560,96 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 17.128 | 17.133 | 17.243 |
| Debito medio per abitante | 1.076,89 | 1.017,96 | 952,59 |

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 | 951.661,54 | 921.130,50 | 873.111,79 |
| Quota capitale | 623.979,00 | 649.852,00 | 613.771,22 |
| Totale fine anno | 1.575.640,54 | 1.570.982,50 | 1.486.883,01 |

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 312.715,98 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 10. Nel mese di dicembre 2017 l'Ente ha provveduto al rimborso anticipato totale dell'anticipazione.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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 G.C. n. 26 del 15/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 30.859,01

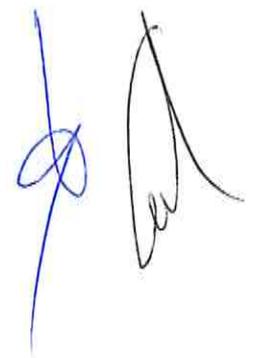
residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 114.553,66

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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 collegio in sede di riaccertamento dei residui ha invitato l'ente a motivare più dettagliatamente il loro mantenimento o la loro cancellazione.

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



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|-----------------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 362.779,06 | 1.234.139,58 | 1.596.918,64 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | 215.968,06 | 355.236,83 | 571.204,89 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | | 39.743,94 | 243.215,97 | 13.712,58 | 296.672,49 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | 39.743,94 | 243.215,97 | | 282.959,91 |
| Titolo III | 21.515,11 | | | | | 73.274,86 | 661.311,15 | 756.101,12 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | 68.300,00 | 119.989,28 | 188.289,28 |
| Tot. Parte corrente | 21.515,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.743,94 | 679.269,89 | 1.909.163,31 | 2.649.692,25 |
| Titolo IV | 83.484,89 | | | | | | 665,00 | 84.149,89 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 83.484,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 665,00 | 84.149,89 |
| Titolo VI | | | | | 937,15 | 122.961,46 | 807.916,74 | 931.815,35 |
| Totale Attivi | 105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.681,09 | 802.231,35 | 2.717.745,05 | 3.665.657,49 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | | 21.576,52 | 17.582,65 | 7.508,39 | 13.821,77 | 77.196,17 | 1.850.577,99 | 1.988.263,49 |
| Titolo II | | | | | 12.688,00 | 117.177,01 | 339.179,11 | 469.044,12 |
| Titolo III | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | | 0,00 |
| Totale Passivi | 0,00 | 21.576,52 | 17.582,65 | 7.508,39 | 26.509,77 | 194.373,18 | 2.189.757,10 | 2.457.307,61 |




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 239.279,14 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 6.940,80 | | 2.840,90 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 436.000,00 | 246.624,27 | 236.438,95 |
| Totale | 442.940,80 | 246.624,27 | 239.279,85 |

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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella come da determinata in data odierna del responsabile servizi finanziari.

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. |
|------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| Acque V.si scarl | 154.748,29 | 154.748,29 | - | 104.184,41 | 104.184,41 | - |
| Consorzio mercato | 2.500,00 | 2.500,00 | - | | | - |
| Consorzio VR2 | 117.000,00 | - | 117.000,00 | 201.299,14 | 201.299,14 | - |
| So.Lo.Ri. spa | 7.047,11 | 7.047,11 | - | | | - |
| Pescantina Servizi srl | 74.802,41 | | 74.802,41 | | 14.968,94 | - 14.968,94 |
| ENTI STRUMENTALI | credito del Comune v/ente | debito dell' ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'ente v/Comune | diff. |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| | | | 0 | | | 0 |
| | | | 0 | | | 0 |

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i 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:

| PARTECIPATA | TIPO DI SERVIZIO | ONERE CONTRATTO DI SERVIZIO |
|--|---------------------------------|-----------------------------|
| Pescantina Servizi Srl | Riscossione tributi | zero |
| Consorzio Bacino VR2 | Raccolta e smaltimento rifiuti | 1.650.000,00 |
| Acque Veronesi scarl | Gestione acquedotto | 129.413,55 |
| SO.LO.RI. spa | Gestione coattivo tributi | 15.187,00 |
| Mercato ortofrutticolo di Bussolengo scarl | Gestione mercato ortofrutticolo | zero |

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'ente non detiene partecipazioni in società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Si segnala, però, la situazione di Pescantina Servizi srl in liquidazione.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2017* | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società |
|------------------------|-------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------|--|
| Pescantina Servizi srl | 51,00% | -47.093,00 | zero | Contratto di servizio scaduto | Società in liquidazione |

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 24/10/2017;
- 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'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 responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che vi è stato un lieve sconfinamento nei tempi medi di pagamento pari a 43,66 gg. anziché 30 gg.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Si tratta del parametro 8: consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e che con determinazione 349 del 13/4/2018 il responsabile del procedimento ha provveduto alla parificazione dei conti della gestione degli agenti contabili.

Che con delibera di Giunta n. 37 del 16 aprile 2018 sono stati formalmente individuati gli agenti contabili del comune di Pescantina

Tesoriere MPS – Filiale di Pescantina

Economo: Sig. Zamperini Germano

Riscuotitori speciali: Agenzia entrate e riscossione

Concessionari: Pescantina Servizi srl in liquidazione (si rimanda a quanto detto nel paragrafo precedente)

Concessionari: Solori spa

Concessionari: Abaco spa

Agente contabile: Sig. Cavazza Maria Grazia

Consegnatari beni: Ing. Fantinati Bruno il quale per la sua attività non è tenuto alla prificazione del conto.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 16.317.290,15

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.

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, i criteri di valutazione utilizzati.

Il collegio suggerisce una relazione della giunta che illustri le valutazioni e l'efficacia dell'azione amministrativa condotta, esaminando i risultati conseguiti ed eventuali azioni correttive da intraprendere.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione sollecita:

- ✓ A destinare parte dell'avanzo per estinguere anticipatamente dei mutui ed alleggerire l'indebitamento ridando elasticità alla spesa corrente;
 - ✓ A seguire con particolare attenzione la vicenda relativa alla discarica di Cà Filissine e le sue ricadute sui bilanci dell'ente;
 - ✓ A seguire con attenzione l'evolversi della procedura di liquidazione della Pescantina Servizi Srl arrivando alla cancellazione della società. Recuperare con ogni azione possibile i crediti vantati dall'ente nei confronti della stessa, soprattutto per le imposte e tributi incassati e non riversati all'ente. Suggerimento dato anche nel passato esercizio.
 - ✓ A riversare periodicamente il saldo in giacenza sui conti correnti postali sul conto di tesoreria.
- ✓ Anche nell'esercizio 2017 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio così pure nel corso dell'esercizio 2018. **Il susseguirsi dell'insorgenza di debiti fuori bilancio, pur derivanti da annualità pregresse, può compromettere gli equilibri di bilancio dell'ente, rende inefficaci le previsioni annuali, e ha comportato lo sfioramento del parametro di deficitarietà n. 8.**

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere tecnico favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 ribadendo quanto evidenziato nei paragrafi precedenti e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

