



Comune di Negrar

Prot. N. 0009934

del 12-04-2018

SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

Comune di NEGRAR Provincia di VERONA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**ANNO
2017**

COMUNE DI NEGRAR

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 81 del 11/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione, nella sua seduta del 9/4/2018 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Ultimati i lavori di verifica e di controllo, anche in via telematica e con l'utilizzo di supporti informatici, in data odierna l'organo di revisione all'unanimità di voti,

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Negrar che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciata in data 11/4/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott. Francesco Bazza – Revisore

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

INTRODUZIONE

I sottoscritti Bergamasco Stefano, Bazza Francesco e Falconi Daniela, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare del Comune di Negrar n. 11 del 29/04/2015,

ricevuta in data 6 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 5/4/2018, 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 in data odierna 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 (metodo semplificato);
- 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;
- i prospetti 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/bilancio 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.

- 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti (riportate nel parere);
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 17/11/1997;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio, le funzioni del collegio 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

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

CONTRO 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;
- 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 consiliare n. 40 in data 26/07/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 27/3/2018 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., sostituiti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2615 reversali e n. 3897 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento; lo stock di debito rispetta comunque i limiti dell'articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO BPM S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			€ 4.317.320,23
Riscossioni	€ 889.105,40	€ 10.979.298,87	€ 11.868.404,27
Pagamenti	€ 2.739.436,89	€ 10.369.168,44	€ 13.108.605,33
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 3.077.119,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 3.077.119,17

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

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2017 di € 26.966,43 corrisponde a quello risultante al Tesoriere dell'Ente alla data del 29/12/2017. Tale importo si riferisce a vecchi residui di mutui Unicredit la cui componente contabile è già confluita nell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza (+)	13.020.426,91
Totale impegni di competenza (-)	12.596.838,43
SALDO	423.588,48
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	1.520.367,06
Impegni confluiti nel FPV (-)	2.205.395,32
	-685.028,26
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-261.439,78

Tale saldo è stato finanziato con l'avanzo di amministrazione 2016 applicato nel corso del 2017 per € 1.833.848,32, a cui si deve aggiungere la quota di Fondo Pluriennale Vincolato in parte Entrata per € 1.520.367,06 (così come risulta dal riaccertamento ordinario al 31.12.2016) e detrarre il Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa per € 2.205.395,32 (così come risulta dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017).

Gestione della competenza		
		2017
Accertamenti di competenza	€	13.020.426,91
Impegni di competenza	€	12.596.838,43
	differenza	€ 423.588,48
Fondo pluriennale vincolato Entrata	€	1.520.367,06
Fondo pluriennale vincolato Spesa	-€	2.205.395,32
Avanzo di amministrazione 2016 applicato	€	1.833.848,32
Saldo	€	1.572.408,54

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

risultato gestione di competenza	-	261.439,78	
avanzo di amm.ne 2016 applicato		1.833.848,32	
saldo		1.572.408,54	

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza		
		2017
Riscossioni	(+)	€ 10.979.298,87
Pagamenti	(-)	€ 10.369.168,44
	Differenza	[A] € 610.130,43
Fondo pluriennale vincolato - entrata	(+)	€ 1.520.367,06
Fondo pluriennale vincolato - spesa	(-)	€ 2.205.395,32
	Differenza	[B] -€ 685.028,26
Residui attivi	(+)	€ 2.041.128,04
Residui passivi	(-)	€ 2.227.669,99
	Differenza	[C] -€ 186.541,95
Avanzo di amministrazione 2016 applicato	[D]	€ 1.833.848,32
Saldo (avanzo)	[A]+[B]+[C]+[D]	€ 1.572.408,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di

competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e con il Fondo Pluriennale Vincolato, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			2017
Entrate Titolo I		€	8.473.340,67
Entrate Titolo II		€	389.622,30
Entrate Titolo III		€	1.974.092,19
Totale Titoli (I+II+III)	(A)	€	10.837.055,16
Spese Titolo I	(B)	€	9.348.013,27
Rimborso prestiti Titolo IV	(C)	€	1.228.298,23
Differenza di parte corrente	(D = A - B - C)	€	260.743,66
Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale (+)		€	300.003,08
Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale (-)		€	273.614,47
FPV differenza	(E)	€	26.388,61
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (riduzione leasing MPS)	(F)	€	250.219,20
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	(G)	€	216.638,14
Contributo per permessi di costruire			216.638,14
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	(H)	€	-
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		€	-
Altre entrate (specificare)		€	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(I)	€	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	(D+E+F+G-H+I)	€	753.989,61
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2017
Entrate Titolo IV		€	930.286,62
Entrate Titolo V **		€	-
Totale Titoli (IV+V)	(M)	€	930.286,62
Spese Titolo II	(N)	€	767.441,80
Differenza di parte capitale	(P = M - N)	€	162.844,82
Entrate capitale destinate a spese correnti	(G)	€	216.638,14
Entrate correnti destinate a spese di investimento	(H)	€	-
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale iniziale (+)	(K)	€	1.220.363,98
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale finale (-)	(I)	€	1.931.780,85
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(L)	€	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	(Q)	€	1.583.629,12
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	(P-G+H+K-I+L+Q)	€	818.418,93

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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	300.003,08	273.614,47
FPV di parte capitale	1.220.363,98	1.931.780,85
TOTALE	1.520.367,06	2.205.395,32

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017
consultazioni elettorali e referendarie locali	€ 24.499,90
parte contributi per permesso di costruire	€ 216.957,24
totale	241.457,14

spese del titolo I non ricorrenti	Anno 2017
consultazioni elettorali e referendarie locali	23.973,80
spese varie finanziate con contributo per permesso di costruire	€ 216.957,24
transazioni	€ 4.500,00

contributi a Scuola materna non comunale (spesa non ricorrente)	€ 10.000,00
totale	€ 255.431,04

Si precisa che non vengono inserite le entrate relative al recupero di evasione tributaria in quanto si tratta di risorse che l'ente, sulla base dell'analisi storica, considera consolidate.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di avanzo di € 2.260.882,67 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			€ 4.317.320,23
RISCOSSIONI	€ 889.105,40	€ 10.979.298,87	€ 11.868.404,27
PAGAMENTI	€ 2.739.436,89	€ 10.369.168,44	€ 13.108.605,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€ 3.077.119,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2017			€ -
<i>Differenza</i>			€ 3.077.119,17
RESIDUI ATTIVI	€ 2.131.000,86	€ 2.041.128,04	€ 4.172.128,90
RESIDUI PASSIVI	€ 555.300,09	€ 2.227.669,99	€ 2.782.970,08
<i>Differenza</i>			€ 1.389.158,82
			€ 4.466.277,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE			-€ 273.614,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE			-€ 1.931.780,85
Avanzo (+) di Amministrazione al 31/12/2017			2.260.882,67

L'avanzo di amministrazione 2017 risulta così suddiviso:

Composizione del risultato di amm.ne al 31/12/2017	
parte accantonata	425.478,99
di cui FCDE	289.058,42
di cui Fondo rischi contenzioso	131.000,00
di cui Fondo trattamento fine mandato sindaco	5.420,57
parte vincolata	682.118,31
di cui vincoli derivanti da trasferimenti	95.118,91
di cui vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	586.999,40
parte destinata agli investimenti	831.334,60
parte disponibile	321.950,77
avanzo 2017	2.260.882,67

Si precisa che i vincoli sono riferiti esclusivamente a destinazioni dell'avanzo per spese in c/capitale.

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	-261.439,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	87.193,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	124.554,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	250.869,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	213.508,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	- 261.439,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	213.508,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.833.848,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	474.966,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	2.260.882,67

Verifica del rispetto vincoli finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017, secondo quanto risultante dai seguenti dati sintetici:

MONIT/17

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/11/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di NEGRAR			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017(1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	300	300
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	1.220	1.220
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-	3	60
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	1.517	1.460
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	8.389	8.473
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	470	390
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	1.993	1.974
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.191	930
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	580	580
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	10.339	9.348
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	72	374
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	99	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	56	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	0	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	10.255	9.622
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.259	767
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	1.183	1.932
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
D) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	3.472	2.699
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	0	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		412	1.466
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		412	1.466

L'ente ha provveduto in data 23/3/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali entrate

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti dati:

TITOLO I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
	2017
10101 - tipologia 101. imposte, tasse e proventi assimilati	
I.M.U.	€ 3.041.052,58
I.M.U. Recupero evasione	€ 230.000,00
I.C.I. Recupero evasione	€ 40.507,72
T.A.S.I.	€ 360.000,00
T.A.S.I. Recupero evasione	€ 17.609,36
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 2.023.913,34
TARI	€ 1.595.018,12
Tasse concorsi	€ 940,00
Altre imposte (imposta di bollo)	€ 31.170,62
Totale tipologia 101	€ 7.340.211,74
10301 - tipologia 301 fondi perequativi da Amm.ni centrali	
Fondo solidarietà comunale	€ 1.133.128,93
Totale tipologia 103	€ 1.133.128,93
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.473.340,67

Entrate per recupero evasione tributaria

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accertam su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. su accertam.
Recupero evasione ICI/IMU	253.479,77	270.507,72	106,72%	140.500,90	51,94%
Recupero evasione TASI	17.207,39	17.609,36	102,34%	17609,36	100,00%
Recupero evasione TIA	30.000,00	25.499,17	85,00%	25.499,17	100,00%
Totale	300.687,16	313.616,25	104,30%	183.609,43	58,55%

Il collegio segnala il modesto tasso di riscossione tributaria su avvisi di accertamento emessi.

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 01/01/2017	567.124,28	
Residui riscossi nel 2017	64.437,95	11,36%
Residui riaccertati	2.980,76	0,53%
Residui (da residui) al 31/12/2017	499.705,57	88,11%
Residui della competenza	130.006,82	
Residui totali	629.712,39	

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
419.099,41	484.703,34	547.026,21

Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta i seguenti dati aggregati al 4° livello del Piano dei conti:

Descrizione	Accertato CO 2017
Liv.4 :2.01.01.01. Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	153.046,68
Liv.4 :2.01.01.02. Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	110.755,35
Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (101)	263.802,03

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti dati aggregati al 5° livello del Piano dei conti:

Descrizione	Accertato CO 2017
Liv.5 :3.01.01.01.999 Proventi da vendita di beni n.a.c.	196,75
Liv.5 :3.01.02.01.004 Proventi da corsi extrascolastici	6.020,10
Liv.5 :3.01.02.01.008 Proventi da mense	154.949,27
Liv.5 :3.01.02.01.014 Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	65.890,00
Liv.5 :3.01.02.01.016 Proventi da trasporto scolastico	78.636,60
Liv.5 :3.01.02.01.020 Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	318.000,00
Liv.5 :3.01.02.01.021 Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TIA esercizi pregressi)	25.499,17
Liv.5 :3.01.02.01.032 Proventi da diritti di segreteria e rogito	14.417,08
Liv.5 :3.01.02.01.033 Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	23.587,16

Liv.5 :3.01.02.01.035 Proventi da autorizzazioni	72.585,40
Liv.5 :3.01.02.01.999 Proventi da servizi n.a.c.	442.191,88
Liv.5 :3.01.03.01.002 Canone occupazione spazi e aree pubbliche	229.656,65
Liv.5 :3.01.03.01.003 Proventi da concessioni su beni	91.562,60
Liv.5 :3.01.03.02.001 Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	18.296,52
Liv.5 :3.01.03.02.002 Locazioni di altri beni immobili	48.899,06
Liv.5 :3.01.03.02.003 Noleggi e locazioni di beni mobili	0
Liv.5 :3.02.01.01.001 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	105.009,00
Liv.5 :3.02.02.01.001 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	124.668,31
Liv.5 :3.02.03.01.001 Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	31.563,50
Liv.5 :3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali	29,85
Liv.5 :3.03.03.99.999 Altri interessi attivi da altri soggetti	0
Liv.5 :3.05.01.01.999 Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	697
Liv.5 :3.05.02.02.002 Entrate da rimborsi di IVA a credito	43.394,25
Liv.5 :3.05.02.03.002 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ...	24.499,90
Liv.5 :3.05.02.03.002 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ...	6.063,23
Liv.5 :3.05.02.03.002 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ...	14.251,46
Liv.5 :3.05.99.03.001 Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	2.208,68
Liv.5 :3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.	31.318,77
TOTALE TITOLO III - entrate extra-tributarie	1.974.092,19

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio evidenzia:

MACROAGGREGATI		2017
101	Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	2.255.270,57
102	Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	310.096,39
103	Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	4.941.586,27
104	Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	1.218.354,68
107	Liv.2 :1.07. Interessi passivi	490.805,55
108	Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	39.063,51
110	Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	92.836,30
Totale spese correnti		€ 9.348.013,27

Spese per il personale

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipend.) - TITOL	€ 2.014.095,70	€ 1.763.101,45
Spese macroaggregato 102 (contributi soc.a carico ente) - TT	€ 572.943,88	€ 492.169,12
Spese macroaggregato 103 (solo prestazioni di servizio personale) - TITOLO I	€ 20.626,49	€ 7.429,23
Spese macroaggregato 201 (solo parte IRAP personale) - TIT	€ 178.796,17	€ 153.296,46
Altre spese incluse		
Totale spese per il personale	€ 2.786.462,24	€ 2.415.996,26
Spese escluse	€ 607.925,39	€ 492.479,37
Spese soggette al limite (c. 557)	€ 2.180.232,91	€ 1.923.516,89
Spese correnti	€ 10.645.383,48	€ 9.348.013,27
Incidenza % su spese correnti	26,18%	25,85%

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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 133.508,00;
- 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 2.180.232,91
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007,

delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze	€ -	84%	€ -	€ -	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 6.792,78	80%	€ 1.358,56	€ 885,39	€ -
Sponsorizzazioni	€ -		€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 3.300,00	50%	€ 1.650,16	€ 294,20	€ -
Formazione	€ 9.154,00	50%	€ 4.577,00	€ 4.235,03	€ -

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad € 490.805,55 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018 pari ad € 11.806.856,23 determina un tasso medio del 4,16%.

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.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (consuntivo 2015) l'incidenza degli interessi passivi è pari a 4,64% (5,91% con interessi netti su leasing immobiliare "MPS Leasing & Factoring S.p.a." per la Scuola elementare di Negrar).

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale	
Mezzi propri:	
- alienazione di beni patrimoniali	€ 2.127,60
Parziale	€ 2.127,60
Mezzi di terzi:	
- contributi statali	€ 35.549,48
- contributi regionali	€ 67.934,60
- contributi da comuni	€ 116.834,43
- contributi da privati	€ 4.860,00
- contributi da consorzio BIMA	€ 20.500,00
- oneri di urbanizzazione	€ 330.388,07
- piano interventi	€ 135.454,30
Parziale	€ 711.520,88
Impieghi al titolo II della spesa	€ 713.648,48

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione del fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, calcolato con il cosiddetto metodo semplificato secondo quanto consentito dal Decreto Ministeriale 20/05/2015 il quale stabilisce che, in via transitoria e fino al rendiconto di esercizio 2018, in sede di rendiconto si possa stanziare una quota del risultato di amministrazione determinata per un importo non inferiore al seguente calcolo:

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2016	375.187,03
meno utilizzi del FCDE (per riscossioni)	189.819,13
più FCDE accantonato nel bilancio di prev. 2017	99.112,96
più credito dichiarato di dubbia esigibilità cap. 308	4.577,56
FCDE da accantonare nel risultato di amm.ne 2017	289.058,42

Il Collegio rileva che in data 15/01/2018 l'Ente ha provveduto ad insinuarsi allo stato passivo della AIPA S.p.A., società concessionaria per la riscossione COSAP-I.C.P. fino al 31/12/2014 per Euro 37.383,35 a cui l'Ente ha mantenuto un corrispondente residuo attivo. Il Collegio in merito suggerisce di procedere ad una piena svalutazione di detto credito e di provvedere ad un prudentiale accantonamento dell'avanzo di amministrazione di pari importo in sede di approvazione definitiva da parte del Consiglio

comunale del rendiconto di gestione 2017.

Il Collegio infine invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento dei residui attivi (sia ante 2017 che di nuova formazione) e di intervenire prontamente con ulteriori accantonamenti a FCDE nel caso in cui constati l'insufficienza dell'accantonamento effettuato al 31/12/2017.

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 131.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il fondo pari ad euro 55.000,00 accantonati sul risultato di amministrazione 2016 è stato incrementato per euro 56.000,00 derivanti dal bilancio di previsione 2017 ed ulteriori euro 20.000,00, secondo quanto indicato dalla relazione del Segretario comunale in data 8/2/2018. Tale relazione è conservata agli atti dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente. Il Collegio invita l'Ente a provvedere ad una espressa approvazione da parte del Consiglio comunale in ordine all'integrazione di detto Fondo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.420,57, sulla base di quanto previsto per indennità di fine mandato.

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:

Controllo limite art. 204 /TUEL	2017
	10,00%
interessi passivi nel 2017 (impegnato)	490.805,55
totale titolo I II III rendiconto 2015	10.579.020,24
incidenza %	4,64
interessi passivi nel 2017 (impegnato), comprensivi di interessi leasing scuola elementare di Negrar (decurtato dell'ultima rata contributo regionale)	625.295,83
totale titolo I II III rendiconto 2015	10.579.020,24
incidenza %	5,91

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

Anno	2017
Residuo debito (+) da Stato Patrimoniale 2016	13.086.464,20
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-) *	- 1.629.607,97
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni: riduzione leasing in costruendo**	350.000,00
Totale fine anno	11.806.856,23
Nr. Abitanti al 31/12/2017	17.093
Debito medio per abitante	690,74

* comprende € 401.309,74 – (Il rata 2016 CDP 02/01/2017)

** somma già ricompresa nel totale dei prestiti rimborsati

Si prende atto che nel corso del 2017 l'Ente ha ulteriormente ridotto il debito residuo del Leasing immobiliare della Scuola Elementare di Negrar in essere con MPS Leasing & Factoring S.p.A. per Euro 350.000,00, proseguendo in tal modo nell'azione intrapresa da anni di riduzione dell'indebitamento netto accumulato nel passato e riducendo lo stanziamento annuale per i canoni dovuti per un risparmio pari ad euro 53.559,69 annui. Alla data del 31/12/2017 il debito residuo in linea capitale risulta essere di Euro 2.244.529,50 (scadenza maggio 2026).

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

Anno	2016	2017
Oneri finanziari	524.984,00	490.805,55
Quota capitale	841.726,75	874.965,23
Totale fine anno	1.366.710,75	1.365.770,78

Tuttavia, va specificato che nella tabella sopra riportata non emerge l'effetto positivo derivante dalla riduzione operata sul debito residuo del Leasing immobiliare in quanto, trattandosi di canone per l'utilizzo di un bene non di proprietà dell'Ente, la diminuzione dello stock di debito viene rilevata nei conti d'ordine dello stato patrimoniale passivo al 31/12/2017.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2017 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati - riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.622.333,23	366.122,72	26.042,95	1.282.253,46	79,04%	1.311.589,53	2.593.842,99
Titolo II	175.832,18	46.419,29	46.125,57	83.287,32	47,37%	52.603,76	135.891,08
Titolo III	996.002,73	450.604,64	4.278,44	549.676,53	55,19%	558.649,62	1.108.326,15
Gest. Corrente	2.794.168,14	863.146,65	15.804,18	1.915.217,31	68,54%	1.922.842,91	3.838.060,22
Titolo IV	147.595,04	6.862,00	21.535,54	119.197,50	80,76%	108.194,68	227.392,18
Titolo V	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo VI	83.547,56	-	-	83.547,56	100,00%	0	83.547,56
Gest. Capitale	231.142,60	6.862,00	21.535,54	202.745,06	87,71%	108.194,68	310.939,74
Titolo IX	32.157,00	19.096,75	21,76	13.038,49	40,55%	10.090,45	23.128,94
Totale	3.057.467,74	889.105,40	37.361,48	2.131.000,86	69,70%	2.041.128,04	4.172.128,90
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Titolo I	2.183.847,27	1.534.946,28	214.975,40	433.925,59	19,87%	1.923.593,18	2.357.518,77
Titolo II	823.489,08	683.773,26	34.377,53	105.338,29	12,79%	186.960,80	292.299,09
Titolo III	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo IV	401.314,74	401.309,74	5,00	-	0,00%	-	-
Titolo V	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo VII	136.955,50	119.407,61	1.511,68	16.036,21	11,71%	117.116,01	133.152,22
Totale	3.545.606,59	2.739.436,89	250.869,61	555.300,09	15,66%	2.227.669,99	2.782.970,08

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2017 non ha presentato atti di riconoscimento e finanziamento di

debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha deliberato in data 30/3/2017 con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 approvando il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate, inizialmente approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 49/2015 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 24 del d.lgs. 19/8/2016 n. 175.

Il Collegio prende atto che il processo di dismissione di n. 1 partecipazione è stato completato nei primi mesi del 2018.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente e che di seguito si riporta:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2017:	3,70
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza:	€ 1.865.914,01

Il dato indicato rappresenta la sommatoria di tutte le fatture pagate oltre il termine di legge di 30 gg.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente, nel rendiconto 2017, rispetta 9 parametri rispetto i 10 previsti così come riportato nel prospetto relativo al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2017
A	componenti positivi della gestione	10.712.427,32
B	componenti negativi della gestione	- 10.132.713,48
	Risultato della gestione	579.713,84
C	proventi e oneri finanziari	- 490.775,70
E	proventi straordinari	656.649,86
E	oneri straordinari	- 182.937,39
	imposte IRAP*	- 158.983,22
	RISULTATO DI ESERCIZIO	403.667,39

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

STATO PATRIMONIALE

Sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, già a partire dal rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 l'Ente ha ottemperato al previsto processo di armonizzazione della contabilità economico-patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria.

Di seguito vengono riportate le risultanze complessive dello stato patrimoniale 2016 e 2017, mentre si rimanda per ulteriori dettagli ai prospetti allegati al rendiconto:

STATO PATRIMONIALE			
	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2017	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2017	DIFFERENZA
totale patrimonio attivo	40.894.313,88	40.156.957,68	- 737.356,20
totale patrimonio passivo	19.832.909,03	18.393.386,44	- 1.439.522,59
PATRIMONIO NETTO (*)	21.061.404,85	21.763.571,24	702.166,39

* con lo stato patrimoniale previsto dal D.Lgs. 118/2011, il risultato economico dell'esercizio è pari alla differenza sul patrimonio netto meno le riserve di cui al passivo A II c (all. C2): 702.166,39-298.499,00 = 403.667,39

L'importo di 298.499,00 corrisponde infatti ai proventi per permessi da costruire che vanno direttamente in conto capitale.

Il collegio rileva che il fondo di dotazione registrato tra le poste di patrimonio netto dello stato patrimoniale risulta negativo per € 11.745.272,82, pur non essendo mutato il quadro complessivo finanziario ed economico patrimoniale fin qui delineato.

A tal proposito il collegio precisa che tale situazione si è venuta a creare per effetto della prima applicazione delle modifiche apportate al principio contabile allegato 4/3 dal D.M. 18.5.2017 che impone agli enti di rilevare, tra le poste di patrimonio netto, delle riserve indisponibili pari al valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali. Cionondimeno, e richiamando le indicazioni espresse nell'indicato D.M., il collegio ritiene necessario che l'Ente valuti con attenzione le cause di tale grave criticità, promuovendo una opportuna rivisitazione delle valutazioni e classificazioni inventariali iniziali.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il collegio infine, considerato che l'introduzione del nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha terminato la sua iniziale fase di rodaggio (anche se ulteriori modifiche saranno apportate), suggerisce all'ente l'adozione di un nuovo regolamento di contabilità che recepisca le modifiche introdotte dalla citata normativa di merito e consenta all'Ente di agire all'interno di un più chiaro ed aggiornato quadro regolamentare.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott. Francesco Bazza – Revisore

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

(documento firmato digitalmente)



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

12 aprile 2018

File : C:/Users/Utente/dikeTmpdir_10349/31183/n. 81 relazione conto consuntivo 2017.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 12/04/2018 07.34.55 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : FRANCESCO BAZZA

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : BZZFNC45B03A909I

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 15938506

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 20/09/2016 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 20/09/2019 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 11/04/2018 19.39.12 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 12/04/2018 07.34.56 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : DANIELA FALCONI

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : FLCDNL65T41A059Y

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 17581293

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 14/11/2017 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 13/11/2020 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 11/04/2018 10.13.05 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 12/04/2018 07.34.56 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : STEFANO BERGAMASCO

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-BRGSFN66T26H783L

Stato : IT

Cod. Ident. : 2018711645257

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 17/01/2018 07.15.51 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 17/01/2021 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 11/04/2018 10.01.06 (UTC Time)