

Comune di Castelnuovo del Garda
(Provincia di Verona)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Revisore del Conto

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di Marzo, alle ore 16.30 presso la sede comunale, è convenuto il Revisore del Conto, dott. Fausto Tondi, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2015.

Il Revisore del Conto

ha esaminato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2017 e la relazione al rendiconto approvati dalla Giunta comunale con atto n. 53 del 27/03/2017;

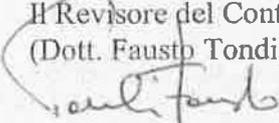
rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e i nuovi principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- Gli schemi del rendiconto allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- Visti i principi contabili per gli enti locali;
- Visti i 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 sul rendiconto per l'esercizio 2017 del Comune di Castelnuovo del Garda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore del Conto
(Dott. Fausto Tondi)



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

Il Revisore del Conto

preso in esame lo **schema di rendiconto per l'esercizio 2017**, approvato dalla Giunta comunale con atto n. 53 del 27/03/2018 e consegnato all'Organo di revisione, composto dai seguenti documenti:

- **Conto del Bilancio;**
- **Conto Economico;**
- **Stato Patrimoniale;**

nonché i seguenti documenti necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi per l'anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- la deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del TUEL;

Tenuto conto che

Ai sensi del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, in materia di riforma dell'ordinamento contabile degli Enti Locali, e delle disposizioni correttive di cui al Decreto Legislativo 10/08/2014 n. 126, il nuovo sistema contabile per gli Enti non sperimentatori si applica con la seguente tempistica:

- con decorrenza dal 01 Gennaio 2015 per quanto concerne il principio della competenza finanziaria potenziata, di cui all'allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- a regime dal 01/01/2016 per quanto concerne i nuovi schemi di bilancio e di rendiconto con funzione autorizzatoria, a norma dell'articolo 11, commi 12 e 13 del Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118;

Il Comune di Castelnuovo del Garda si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2016, ai sensi degli articoli 3, comma 12. e 11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 (di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/07/2015):

- l'adozione del piano dei conti integrato;
- l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- l'adozione del bilancio consolidato (settembre 2017).

Considerato 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 e dal Responsabile del servizio finanziario.

CONTO DEL BILANCIO

Verificato e controllato

- 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;
- la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

- la corrispondenza dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e dello stato patrimoniale;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2017, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha avuto necessità di provvedere al riconoscimento debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 06/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e quale sostituto d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3372 reversali e n. 3013 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;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento mentre il livello di indebitamento esistente rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL rientrando nei limiti di cui al citato articolo 204;
- 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 Spa, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.974.052,10
Riscossioni	2.117.163,39	11.929.054,95	14.046.218,34
Pagamenti	2.234.328,07	12.073.475,00	14.307.803,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.712.467,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.712.467,37

ATTESTAZIONI

attesta relativamente al CONTO DEL BILANCIO

L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere.

Conto del tesoriere

a) che le risultanze del conto del tesoriere, firmato digitalmente, si riassumono come segue :

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2017			€ 3.974.052,10
Riscossioni	€ 2.117.163,39	€ 11.929.054,95	€ 14.046.218,34
Pagamenti	€ 2.234.328,07	€ 12.073.475,00	€ 14.307.803,07
Fondo di cassa al 31/12/2017			€ 3.712.467,37

Risultato di amministrazione

a) che il risultato di amministrazione (**gestione finanziaria competenza + residui**) è così determinato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA:

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2017			€ 3.974.052,10
Riscossioni	€ 2.117.163,39	€ 11.929.054,95	€ 14.046.218,34
Pagamenti	€ 2.234.328,07	€ 12.073.475,00	€ 14.307.803,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 3.712.467,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Residui attivi	€ 1.514.294,72	€ 3.175.486,96	€ 4.689.781,68
Residui passivi	€ 950.778,81	€ 2.951.017,86	€ 3.901.796,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ 261.850,81
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			€ 774.504,58
Risultato d'amministrazione al 31/12/2017			€ 3.464.096,99
Di cui:			
<i>Parte accantonata:</i>			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.17			€ 720.660,01
Indennità di TFM sindaco + rinnovi contrattuali			€ 97.028,00
Fondo rischi contenzioso e per estinzione anticipata mutui			€ 139.480,00
Altri accantonamenti			€ 418.666,31
<i>Parte vincolata</i>			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 35.390,33
Vincolo derivante da contrazione di mutui			€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			€ 1.048.830,53
Altri vincoli da specificare			€ 0,00
Totale parte destinata agli investimenti			€ 617.145,26
Totale parte disponibile			€ 386.896,55

attesta relativamente agli **EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	298.616,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.429.284,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	10.644.646,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	261.850,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	456.342,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		365.061,43
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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge	(+)	327.349,90
<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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	692.411,33

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.225.191,75
Q) FPV per spese in conto capitale	(+)	583.946,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.268.310,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	327.349,90
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.516.557,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	774.504,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		459.036,57

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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		1.151.447,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		692.411,33
utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		692.411,33

Riaccertamento ordinario dei residui

Con il coinvolgimento di tutti i responsabili di area e approvato con atto della Giunta Comunale n. 34 del 06/03/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi previsto e disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

Tale operazione è consistita:

- ⇒ nell'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondevano obbligazioni perfezionate e scadute secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- ⇒ nell'iscrizione e costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa per l'importo complessivo di € 1.036.355,39, necessario per il finanziamento delle somme contenute nei residui eliminati al 31/12/2017 ma re-imputate negli esercizi successivi.

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 2018/2020 di riferimento.

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

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	298.616,29	261.850,81
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	583.946,20	774.504,58
Totale	882.562,49	1.036.355,39

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

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata;

- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Analisi anzianità dei residui

I residui presenti al 31 dicembre 2017, risultanti dal rendiconto 2017 come riportati nella tabella che segue, sono gli importi che ancora restano da incassare (*residui attivi*) o da pagare (*residui passivi*).

Per quanto riguarda le entrate, con particolare riferimento a quelle di cui al titolo 1° e titolo 3°, si fa presente che sono finanziate dal fondo crediti di dubbia esigibilità per l'ammontare dei residui attivi ancora iscritti a rendiconto.

Con riferimento ai residui passivi, si evidenzia che mentre le somme riferite al 2017 riguardano in gran parte spese in corso di liquidazione o regolazione, quelle degli anni precedenti sono prevalentemente collegate a spese assistite da finanziamenti correnti o in conto capitale con obbligo di rendicontazione alle rispettive Amministrazioni finanziatrici.

Riepilogo dei residui attivi

titolo		importo residui riportati	importo residui riscossi	importo riaccertamento residui	residui attivi da esercizi precedenti
I	Tributarie	1.339.499,91	1.160.472,84	116.615,17	295.642,24
II	Trasferimenti	75.689,47	27.381,09	- 26,08	48.282,30
III	Extratributarie	1.130.587,59	705.758,37	- 44.068,10	380.761,12
	sommano	2.545.776,97	1.893.612,30	72.520,99	724.685,66
					-
IV	Entrate in c/capitale	484.142,40	190.855,70	-	293.286,70
VI	Accensione prestiti	491.985,58		-	491.985,58
	sommano	976.127,98	190.855,70	-	785.272,28
					-
IX	Servizi c/terzi	50.619,91	32.695,39	- 13.587,74	4.336,78
totali generali		3.572.524,86	2.117.163,39	58.933,25	1.514.294,72

Riepilogo dei residui passivi

titolo		importo residui riportati	importo residui pagati	importo riaccertamento residui	residui passivi da esercizi precedenti
I	Correnti	2.094.314,52	1.441.229,65	134.731,55	518.353,32
II	Conto capitale	1.277.536,46	697.335,73	169.688,69	410.512,04
IV	Rimborso di prestiti	-	-	-	-
VII	Servizi conto terzi	124.292,44	95.762,69	6.616,30	21.913,45
totali generali		3.496.143,42	2.234.328,07	311.036,54	950.778,81

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.969.562,65	€ 3.167.871,05	€ 3.464.096,99
di cui:			
a) parte accantonata	€ 393.841,07	€ 574.450,13	€ 1.375.834,32
b) Parte vincolata	€ 2.176.474,03	€ 1.583.420,28	€ 1.084.220,86
c) Parte destinata a investimenti	279.951,02	€ 717.199,31	€ 617.145,26
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 119.296,53	€ 292.801,33	€ 386.896,55

Prospetto di composizione dell'avanzo di amministrazione e relativi vincoli

L'avanzo di amministrazione, risultante al termine dell'esercizio 2017, contiene i seguenti vincoli e destinazioni:

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	35.390,33
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.048.830,53
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.084.220,86

La parte accantonata è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	720.660,01
accantonamenti per contenzioso	110.000,00
accantonamenti per TFM sindaco e rinnov.contratt	97.028,00
Fondo rischi potenziali	404.666,31
Fondo rischi legali	14.000,00
estinzione anticipata mutui	29.480,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.375.834,32

Parte accantonata

La parte accantonata, di complessivi € 1.375.834,32 comprende:

- l'indennità di fine mandato spettante al Sindaco, è stata quantificata in € 12.028,00 di cui € 2.300,81 maturati con riferimento all'anno 2014, € 2.928,30 maturati nell'anno 2015, € 2.928,30 nell'anno 2016 ed € 2.928,30 nell'anno 2017 oltre ad Irap;
- il fondo per i rinnovi contrattuali è stato quantificato in € 85.000,00 comprensivo di oneri previdenziali ed assistenziali nonché dell'IRAP in applicazione del DPCM 27 febbraio 2017 (G.U. n. 75 del 30 marzo 2017);
- il fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato in € 720.660,01, calcolato col metodo della media semplice applicando al volume dei residui attivi, riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi;
- il fondo rischi contenzioso per € 110.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenza;
- l'accantonamento del 10% dei proventi da alienazioni anno 2017 da destinare ad estinzione anticipata dei mutui pari ad euro 15.590,00, si somma all'accantonamento di € 13.890,00 del 2016, rideterminando il fondo totale in € 29.480,00.
- i fondi rischi potenziali per mancati introiti relativi ai canoni non ricognitori e contribuzioni sono accantonati per € 404.666,31.
- i fondi rischi legali quantificati presuntivamente in € 14.000,00.

Fondi vincolati

La parte vincolata è pari a 1.084.220,86.

Parte destinata agli investimenti

La parte destinata agli investimenti è pari ad € 617.145,26 e proviene da accertamenti al titolo IV dell'esercizio 2017, al netto della somma impegnata al titolo II, compresa la quota di avanzo di

amministrazione non applicata relativamente agli esercizi precedenti il 2017 pari a zero, oltre alle quote provenienti dal riaccertamento dei residui per insussistenze ed economie di spesa.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DEL CONTO DI BILANCIO

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

	2015	2016	2017
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	2.588.230,00	2.908.273,29	2.901.963,53
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	67.000,00	130.120,05	122.584,55
Addizionale I.R.P.E.F.	722.998,23	750.000,00	765.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Imposta di soggiorno	505.000,00	561.384,08	743.869,60
TARI/TARES	2.016.272,00	1.941.756,76	2.074.785,00
TASI	1.491.347,00	876.082,00	869.670,00
Tassa concorsi			
Totale tipologia 101	7.470.847,23	7.247.616,18	7.557.872,68
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	319.708,39	393.267,86	513.892,61
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	319.708,39	393.267,86	513.892,61
Totale entrate tributarie	7.790.555,62	7.640.884,04	8.071.765,29

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti di contributi per permesso di costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
€ 526.853,40	€ 594.998,84	€ 538.219,54

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	97.359,20	52.472,57	85.148,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.126,00		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	11.290,00	160.424,95	133.688,65
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	59.418,02	50.228,73	37.710,86
Totale	177.193,22	263.126,25	256.548,14

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2015 da D.Lgs. 267/2000	2016	2017
Servizi pubblici			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	981.005,98	2.759.702,73	2.212.661,09
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		338.174,40	408.200,30
Interessi su anticip.ni e crediti	3.468,54	681,96	568,60
Rimborsi e altre entrate correnti		544.502,54	479.541,06
Proventi diversi	1.044.796,44		
Totale entrate extratributarie	2.029.270,96	3.643.061,63	3.100.971,05

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento/macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2015	2016	2017
101 Redditi da lavoro dipendente	1.680.069,75	1.747.407,42	1.719.126,72
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	143.124,67	143.880,16	139.044,66
103 Acquisto beni di beni e servizi	5.272.551,94	7.091.956,36	6.493.082,02
104 Trasferimenti correnti	1.767.902,74	1.814.863,00	1.816.906,85
107 Interessi passivi	218.132,43	123.160,33	99.758,70
109 Rimborso e poste correttive delle entrate		18.317,46	22.055,85
110 Altre spese correnti		347.082,60	354.671,21
08- Oneri straordinari della gestione corrente	195.707,35	0,00	0,00
Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	9.277.488,88	11.286.667,33	10.644.646,01

attesta relativamente al 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.

attesta relativamente allo STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Castelnuovo del Garda ha provveduto all'aggiornamento straordinario dell'inventario al 31/12/2015, di cui alla Delibera di Giunta comunale n. 21 del 28.02.2017, nonché all'aggiornamento annuale al 31/12/2017.

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

I prospetti relativi allo stato patrimoniale al 31/12/2017 sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'01/01/2017 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	1.382.985,63	-562.957,30	820.028,33
Immobilizzazioni materiali	42.396.452,14	217.393,11	42.613.845,25
Immobilizzazioni finanziarie	28.340,00	102.700,00	131.040,00
Totale immobilizzazioni	43.807.777,77	-242.864,19	43.564.913,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.222.002,34	747.119,33	3.969.121,67
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.974.052,10	-261.584,73	3.712.467,37
Totale attivo circolante	7.196.054,44	485.534,60	7.681.589,04
Ratei e risconti	288,44	-280,56	7,88
			0,00
Totale dell'attivo	51.004.120,65	242.389,85	51.246.510,50
Passivo			
Patrimonio netto	35.361.386,09	-96.282,92	35.265.103,17
Fondo rischi e oneri	0,00	655.174,31	655.174,31
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.979.294,93	-50.689,27	5.928.605,66
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.663.439,63	-265.812,27	9.397.627,36
			0,00
Totale del passivo	51.004.120,65	242.389,85	51.246.510,50
Conti d'ordine (variazione da FPV parte capitale entrata e spesa 2017)	583.946,20	774.504,58	1.358.450,78

attesta relativamente ai PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

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

attesta relativamente alla RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

In particolare si attesta, relativamente alla relazione predetta:

- a) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto e al Regolamento di contabilità dell'ente;
- b) che rispetta sostanzialmente le finalità e i contenuti indicati nei vigenti principi contabili;
- c) soddisfa le esigenze di tutti gli utilizzatori del sistema di bilancio fornendo informazioni quantitative utili e necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente sia sotto il profilo del grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari, sia del complessivo grado di benessere sociale raggiunto;
- d) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge n. 241/1990, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- e) che nella relazione è dimostrato lo scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi.

attesta relativamente ai SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI

- a) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2017, presenta il seguente risultato:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Percentuale di copertura	A Spese GENERALI Personale dipendente comunale che organizza il servizio, beni di consumo e ammortamento beni comunali	B SPESE dirette	A+B TOTALE SPESA DIRETTA ED INDIRETTA	ENTRATE	
Asilo nido (gestione esternalizzata alla Coop. Infanzia a seguito gara)		Esternalizzato			Esternalizzato	
Impianti sportivi (gestione in concessione affidata a seguito gara ad Associazioni Sportive)		Esternalizzato			Esternalizzato	
Soggiorni climatici Cap. 1120.3 - E. Cap. 460.0 Gestione esternalizzata		Esternalizzato			Esternalizzato	
Mense scolastiche Cap. 650.1 - E. Cap. 370.0	65,38%	€ 6.250,00	€ 241.718,55	€ 247.968,55	€ 162.133,84	

Trasporto scolastico Cap. 650 - E. Cap. 320	29,6%	0	€ 265.381,38	€ 265.381,38	€ 78.572,95	
Corsi extrascolastici Cap. 1080/2 - E. Cap. 330	34,22%	0	€ 105.281,13	€ 105.281,13	€ 36.028,60	
Illuminazione votiva Cap. 1190 - E. Cap. 315	209,52%	€ 4.500,00	€ 6.000,00	€ 10.500,00	€ 22.000,00	
Teatro Comunale di Sandra (la gestione del Teatro è esternalizzata affidata all'Associazione "Dim Teatro Aperto" a seguito di Convenzione)		Esternalizzato			Esternalizzato	
TOTALE						
PERCENTUALE DI COPERTURA = 47,48 %				€ 629.131,06	€ 298.735,39	

- b) che l'Ente ha già provveduto alla trasformazione della tassa rifiuti in tariffa dei rifiuti;
- c) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- d) che l'Ente non utilizza, per la determinazione della base imponibile Irap, il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis, comma 2, del DLgs n. 446/1997.

attesta relativamente al PAREGGIO DI BILANCIO

L'esercizio finanziario 2017 si è chiuso con il rispetto del pareggio di bilancio di cui alla Legge 28.12.2015 n. 208, come certificato in data 27/03/2018 a firma del Sindaco, dell'Organo di Revisione e dal Responsabile del Servizio Finanziario con le seguenti risultanze:

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 9, DELLA LEGGE N. 243/2012)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	Dati gestionali (stanziamenti fpv/accertamenti e impegni) al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	298.616,29	298.616,29
A2) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	583.946,20	583.946,20
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	-	86.615,95
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	882.562,49	795.946,54
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.105.928,35	8.071.765,29
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	314.345,55	256.548,14
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.069.510,65	3.100.971,05
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	9.698.737,90	2.268.310,11
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	903.000,00	903.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.397.499,93	10.644.646,01
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	261.850,81	261.850,81
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	112.267,00	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	7.600,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5))	(-)	11.539.483,74	10.906.496,82
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.406.021,37	2.516.557,01
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	774.504,58	774.504,58
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	33.590,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(+)	11.146.935,95	3.291.061,59

L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,0	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
L3) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		287.665,25	1.198.982,72

attesta relativamente alla CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Conto annuale

Che in attuazione del Tit. V del D.Lgs. n. 165/2001, la relazione illustrativa ed il conto annuale dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 dovranno essere inoltrati, in relazione alle scadenze da definirsi, da parte della Ragioneria Generale dello Stato, entro il 30/04/2017 per quanto riguarda la relazione illustrativa, mentre per quanto concerne il conto annuale si è ancora in attesa dell'uscita della circolare ministeriale.

Che tale conto annuale dovrà essere redatto in conformità della circolare attuativa del Ministero del Tesoro, e in particolare:

- a) le somme indicate nello stesso dovranno corrispondere alle spese pagate nell'anno 2017;
- b) la spesa complessiva indicata nel conto annuale dovrà corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

Si attesta infine che la spesa risultante dal rendiconto è coerente con quanto indicato nel documento di programmazione triennale delle spese di personale.

attesta relativamente all'ALBO DEI BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

L'art. 1 del DPR 118 del 7.04.2000 è stato abrogato dall'art. 43 del D.Lvo 97/2016; l'obbligo di pubblicazione dell'Albo dei beneficiari di provvidenze di natura economica è da ritenersi, quindi, assorbito dalle previsioni degli artt. 26 e 27 del D.Lvo 33/2013 sulla pubblicazione degli atti di concessione e dell'elenco dei soggetti beneficiari.

attesta relativamente alla RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI ed ESTERNI

Che in attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma dell'art. 233 del D.Lgs. 267/2000:

Tesoriere	Banco BPM Spa
Economo	Sig.ra Angela Bedotto
Agente Contabile interno – servizi anagrafici	Sig. Barusolo Fausto
Agente Contabile interno – polizia municipale	Sig. Leonetti Federico
Collettore imposta di soggiorno	dott. Guzzi Enrico (Resp. Area Tributi, C. ed I.)
Agente Contabile esterno	Tabaccheria Il Punto di Coppini Marilena
Agente Contabile esterno	La Cicala di Benini Gabriella
Agente Contabile esterno	Mens Mensae srl
Agente Contabile esterno	Bertoldi Gaetano e Figli Snc
Agente Contabile esterno	Edicola Raguso Antonio
Agente Contabile esterno	Amici delle Musica

attesta relativamente agli STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

Che l'Ente **NON** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

attesta relativamente all'ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI

Che i **servizi produttivi** sono stati completamente esternalizzati e precisamente:

- il servizio Idrico Integrato all'Azienda Gardesana Servizi AGS SPA nel 2003;
- il servizio di Igiene Ambientale al Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero nel 2002;
- il servizio di gestione delle Reti del Gas alla GEI SPA da vari anni.

Che dall'anno 2007 l'ente non ha esternalizzato altri servizi.

Elenco delle quote di partecipazione al 31/12/2017:

AGS SPA – Azienda Gardesana Servizi SPA – (servizio idrico integrato)	5,00%
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero di Verona – (Servizio di igiene ambientale e gestione tariffa rifiuti)	1,852%
ATO Veronese - Consiglio di Bacino Veronese (da giugno 2013 ex AATO Veronese – Autorità d'ambito territoriale ottimale per la Provincia di Verona (per la pianificazione servizio idrico integrato)	0,0027 su 1.000
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,55%

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Conto dei Conti entro i termini.

attesta relativamente alla TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure e prende atto del rispetto dei tempi medi di pagamento per l'esercizio 2017 e dell'attestazione relativa all'indicatori di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2017 sottoscritto dal Sindaco e dal Responsabile del servizio finanziario.

CONSIDERAZIONI FINALI

GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio 2017 ed in sede di esame del rendiconto, il Revisore del conto ha rilevato inoltre, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 34 in data 06/03/2018.

Residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, è stata rilevata la sussistenza della ragione del credito.

Anticipazione di Tesoreria

L'Ente NON ha avuto la necessità di attivare alcuna anticipazione di tesoreria comunale durante l'esercizio 2017 e pertanto non ha dovuto sopportare alcun costo per interessi passivi.

Insussistenza di debiti fuori bilancio

Lo scrivente revisore prende atto dell'attestazione di insussistenza al 31/12/2017 di debiti fuori bilancio sottoscritta da tutti i Responsabili di Area.

TUTTO CIÒ PREMESSO

Il sottoscritto Revisore del Conto

Certifica

la conformità dei dati dello schema di rendiconto per l'esercizio 2017 con quello delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione per l'esercizio finanziario 2017;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017;

Invita

l'Amministrazione comunale al deposito del Rendiconto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Castelnuovo del Garda, 27 Marzo 2018

Il Revisore del Conto
(Dott. Fausto Tondi)

