

UTI SILE MEDUNA

PROVINCIA DI PORDENONE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO

DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'organo di revisione

dott. Vasco Bernardi

dott.ssa Vania Gobat

dott. Andrea Peresson

Sommario

RISULTATI DELLA GESTIONE	5
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	8
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	10
TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	10
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10
TITOLO I - SPESE CORRENTI.....	11
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	16
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE.....	16
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	16
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	17
RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO	19
CONCLUSIONI	19

I sottoscritti dott. Vasco Bernardi, dott.ssa Gobat Vania e dott. Peresson Andrea, revisori nominati con verbale dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 14.02.2017;

ricevuta la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi di:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- prospetti Siope;
- certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni strutturali dell'Ente;
- elenco spese di rappresentanza – attestazione negativa;
- dichiarazione, alla chiusura dell'esercizio, di assenza di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni del titolo IV del D.Lgs. n. 267/2000 ed il d.p.r. n. 194/1996 nonché la normativa regionale;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000;

visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare del Comune di Azzano Decimo n. 38 del 06.06.2012;

visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

dato atto che

ai sensi della L.R. 24 del 29 dicembre 2016 art. 10 comma 6 le Unioni territoriali intercomunali applicano la contabilità economico patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2017;

tenuto conto che

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento;

che 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.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che il responsabile del servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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

- risultano emessi n. 32 reversali e n. 19 mandati;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento di cui agli articoli da 203 a 207 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Le risultanze di cassa sono di seguito riepilogate:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			0,00
Riscossioni	862.056,65	7.880.873,78	8.742.930,43
Pagamenti	282.032,53	6.939.420,81	7.221.453,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.521.477,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.521.477,09

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 158.923,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	7.973.863,77
Impegni di competenza	-	8.030.117,83
SALDO		- 56.254,06
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	645.821,13
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	430.643,17
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		158.923,90

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 :

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.530.483,94
Spese correnti	-	7.331.231,54
Spese per rimborso prestiti	-	0,00
<i>Differenza</i>	+	199.252,40
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iniziale	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente finale	-	0,00
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	40.328,50
Totale gestione corrente	+	158.923,90

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	434.239,05
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale di entrata	+	645.821,13
Entrate correnti destinate al titolo II	+	40.328,50
Spese titolo II	-	689.745,51
<i>Differenza</i>		430.643,47
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	-	430.643,17
Totale gestione c/capitale	+	0,00

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	158.923,90
---	----------	-------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 è pari ad Euro 158.924,14 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° luglio 2017			-
RISCOSSIONI	862.056,65	7.880.873,78	8.742.930,43
PAGAMENTI	282.032,53	6.939.420,81	7.221.453,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.521.477,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.521.477,09
RESIDUI ATTIVI	70.597,25	92.989,99	163.587,24
RESIDUI PASSIVI	4.800,00	1.090.697,02	1.095.497,02
<i>Differenza</i>			-931.909,78
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			430.643,17
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			158.924,14
Parte accantonata			0,00
Parte vincolata			0,00
Parte destinata agli investimenti			0,00
Avanzo disponibile			158.924,14

E' 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 contributo Start Up dalla Regione	70.854,75	70.854,75
Per contributi in c/capitale dalla Regione	434.239,05	434.239,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	505.093,80	505.093,80

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2017

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributarie, contributiva e perequativa				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	8.471.893,57	8.877.449,39	405.555,82	4,79%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie				
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	229.192,00	1.179.468,22	950.276,22	414,62%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	111.200,00	111.200,00		
<i>Avanzo applicato</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		645.821,13	645.821,13		
Totale		9.458.106,70	10.813.938,74	1.355.832,04	14%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.471.893,57	8.836.449,39	364.555,82	4,30%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	875.013,13	1.866.289,35	991.276,22	113,29%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	111.200,00	111.200,00		
Totale		9.458.106,70	10.813.938,74	1.355.832,04	14%

Il Collegio in relazione allo scostamento tra previsioni iniziali e finali del Titolo IV (e della conseguente spesa di investimento) rileva che esso è stato in massima parte motivato dall'inserimento dei fondi dell'Intesa per lo sviluppo 2017/2019 disposti con deliberazione della Giunta regionale n.2175/2017 del 10/11/2017

a) Verifica equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2017
Entrate titolo I	0,00
Entrate titolo II	7.529.928,94
Entrate titolo III	555,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.530.483,94
Spese titolo I (B)	7.331.231,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	199.252,40
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	0,00
FPV differenza (E)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero	
Copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	40.328,50
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	158.923,90
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2017
Entrate in conto capitale	434.239,05
Fondo pluriennale vincolato conto capitale di entrata	645.821,13
Totale (M)	1.080.060,18
Spese titolo II (N)	689.745,51
Differenza di parte capitale (P=M-N)	390.314,67
	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	40.328,50
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	430.643,17
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00

b) Verifica del pareggio di bilancio

L'Ente non è soggetto alle norme sul pareggio di bilancio (vincoli di finanza pubblica ex patto di stabilità interno) fino all'anno 2024 come previsto dall'art.9, comma 18 della L.R. 44/2017 che ha modificato le disposizioni della L.R. 18/2015.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

L'Ente non ha, al momento, entrate tributarie proprie.

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate per trasferimenti riguardano:

- il contributo START UP concesso dalla Regione per € 70.854,75
- il fondo straordinario di riequilibrio ex art. 10, L.R. 9/2017 per € 216.156,07;
- il fondo ordinario transitorio - quota ordinaria per le funzioni comunali anno 2017 L.R. 25/2016 art.10 comma 18 per € 88.094,05;
- il fondo ordinario transitorio - quota per il finanziamento del settore sociale e del volontariato anno 2017 L.R. 25/2016 art.10 comma 18 per € 165.616,00;
- i trasferimenti regionali per la gestione del Servizio Sociale dei Comuni per € 6.989.208,07;

	2017
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	7.529.928,94
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	
Totale	7.529.928,94

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie, pari ad € 555,00, si riferiscono ai proventi per il rilascio delle autorizzazioni alla raccolta di funghi.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Classificazione spese correnti per missioni	
	2017
Missione 1- Servizi istituzionali e generali, di gestione	342.023,50
Missione 3- Ordine pubblico e sicurezza	-
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-
Missione 10 - trasporti e diritto alla mobilità	-
Missione 11 - Soccorso civile	-
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.989.208,04
Missione 13 - Tutela della salute	-
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	-
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-
Missione 18- Relazione con le altre autonomie territoriali e locali	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	-
Missione 50 - Debito pubblico	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	-
	7.331.231,54

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2017
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	56.406,32
Macroaggregato 4- Trasferimenti correnti	7.274.825,22
Macroaggregato 5 - Altre spese correnti	
Totale spese correnti	7.331.231,54

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2017
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	0,00%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	92,50%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "velocità gestione della spesa corrente" indica la percentuale dei pagamenti effettuati in conto competenza delle spese impegnate al titolo I del bilancio.

Spese per il personale

Nel corso del 2017 l'Ente non ha avuto proprio personale dipendente; si è avvalso di n. 5 unità in comando dai seguenti Comuni facenti parte dello stesso:

- Comune di Azzano Decimo : n. 1 dipendente categoria "D" al 100% per n.4 mesi, al 50% per n. 8 mesi;
n. 1 dipendente categoria "D" per n. 6 mesi
n. 1 dipendente categoria "C"
- Comune di Fiume Veneto: n. 1 dipendente categoria "D" al 50%
- Comune di Pravisdomini: n. 1 dipendente categoria "C" al 50% per n. 3 mesi;

La spesa complessiva da rimborsare agli Enti ammonta a 116.001,18.

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

L'Ente non avendo una struttura propria ha utilizzato i locali del comune di Azzano Decimo e si è avvalso dei servizi finanziari e del personale. La somma complessiva da rimborsare ammonta ad Euro 4.000,00 per il periodo considerato.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017.

SPESE PER AUTOVETTURE (ART.5 COMMA 2 D.L. 95/2012)

Non sono state sostenute spese per acquisto autovetture.

LIMITAZIONE INCARICHI IN MATERIA INFORMATICA (LEGGE N.228 DEL 24/12/2012, ART.1 COMMI 146 E 147)

L'Ente nel corso dell'anno 2017 non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica rispettando le disposizioni previste dall'art. 1, commi 146 e 147 della Legge n. 228/2012.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
875.013,13	1.866.289,35	689.745,51	1.176.543,84	36,95 %

Tali spese sono state così finanziate:

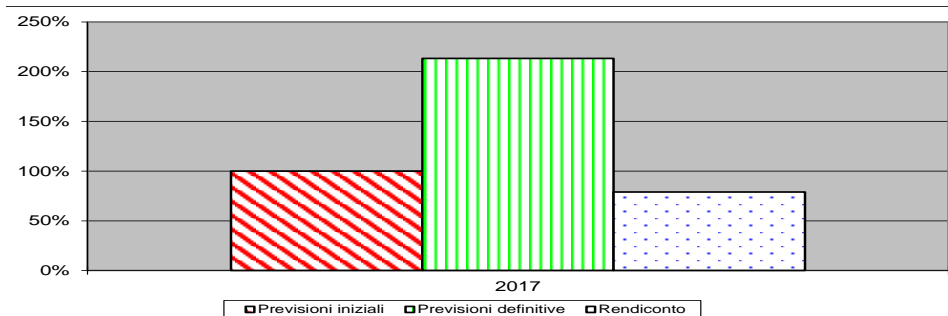
- avanzo d'amministrazione		
- FPV d'entrata	645.821,13	
- avanzo del bilancio corrente	40.328,50	
- alienazione di beni		
- oneri L. 10/77		
- altre risorse	-	
Totale		686.149,63
Mezzi di terzi		
mutui		
contributi statali	0,00	
contributi regionali	434.239,05	
contributi di altri		
altri mezzi di terzi		
Totale		434.239,05
Totale risorse		1.120.388,68
Impieghi al titolo II della spesa		689.745,51
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		430.643,17
Avanzo dalla gestione investimenti		-

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro)	Rendiconto 2017
Previsioni iniziali	875.013,13
Previsioni definitive	1.866.289,35
Rendiconto	689.745,51

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%
Previsioni definitive	213%
Rendiconto	79%



Indebitamento e gestione del debito

Con riferimento all'anno 2017 non si è fatto ricorso all'indebitamento.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016	2017	totale
Titolo 1	70.597,25	70.854,75	141.452,00
Titolo 2			0,00
Titolo 3			0,00
Titolo 4		22.135,24	22.135,24
Titolo 5			0,00
Titolo 6			0,00
Titolo 7			0,00
Titolo 9			0,00
TOTALE	70.597,25	92.989,99	163.587,24

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016	2017	totale
Titolo 1	4.800,00	549.781,60	554.581,60
Titolo 2		540.915,42	540.915,42
Titolo 3			0,00
Titolo 4			0,00
Titolo 5			0,00
Titolo 7			0,00
TOTALE	4.800,00	1.090.697,02	1.095.497,02

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non sussistono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2017.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha entrate che possono essere inserite nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha situazioni che possono prevedere un accantonamento al Fondo spese e rischi futuri.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto ed evidenzia la non sussistenza di tale fattispecie in quanto l'Ente non detiene partecipazioni di altre società.

TEMPESTIVITA' 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 trimestralmente pubblicato nel sito internet dell'ente e viene riassunto nella tabella seguente:

Periodo	Indicatore di tempestività dei pagamenti	Indicatore dei tempi medi di pagamento
1^ Trimestre	---	---
2^ Trimestre	---	---
3^ Trimestre	19	49
4^ Trimestre	---	---
Annuale	19	49

Il Collegio riscontra che il leggero ritardo dei pagamenti è dovuto al fatto che il 2017 ha rappresentato l'anno di avvio dell'Unione.

Tali valori si sono sensibilmente ridotti già nel primo trimestre del 2018.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Ai sensi della L.R. 24 del 29 dicembre 2016 art. 10 comma 6 le Unioni territoriali intercomunali applicano la contabilità economico patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2017, pertanto l'obbligo ricorre per la prima volta nell'esercizio considerato.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Non sono presenti costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni.

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	0,00	
II	Riserve	0,00	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
III	risultato economico dell'esercizio	189.540,52	

L'ente non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, mediante le opportune rettifiche, in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi per rischi e oneri

Nel Fondo rischi e oneri non è stato attivato non rientrando nelle ipotesi previste dei principi.

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati risconti per contributi agli investimenti dell'Ente per euro 17.662,90 ed € 430.643,17 riferiti a contributi ad investimenti le cui spese sono confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni per esercizi futuri.

Si rileva altresì che i contributi regionali per investimenti, destinati ad essere trasferiti ai comuni componenti l'Unione, come da matrice di correlazione vengono iscritti tra i contributi agli investimenti anche se tale voce di CE non è la più adatta data la natura del ricavo.

RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Assemblea dei Sindaci è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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.

Azzano Decimo, 07/06/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vasco BERNARDI

Dott.ssa Vania GOBAT

Dott. Andrea PERESSON

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: MASSIMO PEDRON

CODICE FISCALE: PDRMSM73M01F7700

DATA FIRMA: 12/07/2018 18:15:27

IMPRONTA: 3D8D67CC40DAD4CF8DEFDD13406266DCE5AEB2BA6EE36E053D182EDB89B81609
E5AEB2BA6EE36E053D182EDB89B81609C75A554AC018457A1C738B7F2B655EB1
C75A554AC018457A1C738B7F2B655EB15884C9B85D54430162D0C4906C90813A
5884C9B85D54430162D0C4906C90813AF65C6009B39BDEB0A2BF369F46996DE5

NOME: PUTTO MARCO

CODICE FISCALE: PTTMRC77T24I403B

DATA FIRMA: 13/07/2018 09:31:29

IMPRONTA: 6CCBFE8D314FBAAB65156C60619B092495E3EC0B2281E7163B36886A2579F896
95E3EC0B2281E7163B36886A2579F89601F0ACF758B28E1C88C50812C2A62408
01F0ACF758B28E1C88C50812C2A624089ED0C042265248D255FE0222EED92215
9ED0C042265248D255FE0222EED92215248B8CFC441B249D6C186EAE4268EA09