

Comune di Pastrengo
Revisore Unico
Verbale del 5 maggio 2017



RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

l'allegata relazione sul rendiconto della gestione 2016 del Comune di Pastrengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pastrengo, li 5 maggio 2017

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Laud", written over the printed text "IL REVISORE UNICO".

COMUNE DI PASTRENGO
Provincia di Verona

Relazione del Revisore Unico

sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario 2016

dott.ssa Lorena Andreetta

Comune di Pastrengo

Ufficio Tecnico

via ...

...

...

...

...

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Lorena Andreetta, ricevuto in data 24/04/2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 41 del 21/04/2017 e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto dell'agente contabile interno;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- nota informativa ex art. 6, comma 4 DL 95/2012 sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il sistema di contabilità semplificata - con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;

RIPORTA

i seguenti risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi e ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/07/2016, con delibera n. 12;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2016;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno effettuato il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 759 reversali e n. 1.035 mandati;
- i mandati risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento per l'anno 2016;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto

della loro gestione allegando i documenti previsti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			720.008,50
Riscossioni	377.361,52	2.262.768,17	2.640.129,69
Pagamenti	538.254,92	1.751.886,28	2.290.141,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.069.996,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.069.996,99

Il fondo cassa al 31/12/2016 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Centrale.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016
Disponibilità	600.560,99	720.008,50	1.069.996,99
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 166.218,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
		2015	2016
Accertamenti di competenza	più	2.722.946,74	2.606.166,27
Impegni di competenza	meno	2.403.143,72	2.294.062,07
Saldo		319.803,02	312.104,20
quota di FPV applicata al bilancio	più	19.370,15	372.002,73
Impegni confluiti nel FPV	meno	372.002,73	517.888,32
saldo gestione di competenza		-32.829,56	166.218,61

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	2.262.768,17
Pagamenti	(-)	1.751.886,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	510.881,89
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	372.002,73
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	517.888,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-145.885,59
Residui attivi	(+)	343.398,10
Residui passivi	(-)	542.175,79
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-198.777,69
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		166.218,61

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	166.218,61
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	101.148,50
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	267.367,11

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo di esercizio dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Riepilogo delle attività	
Codice	Descrizione
01	Attività di base
02	Attività di sviluppo
03	Attività di ricerca
04	Attività di promozione
05	Attività di gestione
06	Attività di valutazione
07	Attività di monitoraggio
08	Attività di reporting
09	Attività di comunicazione
10	Attività di partecipazione
11	Attività di collaborazione
12	Attività di partenariato
13	Attività di networking
14	Attività di advocacy
15	Attività di lobbying
16	Attività di sensibilizzazione
17	Attività di informazione
18	Attività di consultazione
19	Attività di ascolto
20	Attività di dialogo
21	Attività di mediazione
22	Attività di conciliazione
23	Attività di risoluzione dei conflitti
24	Attività di prevenzione
25	Attività di intervento
26	Attività di recupero
27	Attività di reinserimento
28	Attività di inclusione
29	Attività di empowerment
30	Attività di capacity building
31	Attività di training
32	Attività di coaching
33	Attività di mentoring
34	Attività di peer support
35	Attività di self-help
36	Attività di gruppo
37	Attività di comunità
38	Attività di rete
39	Attività di sistema
40	Attività di ecosistema

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	63.712,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.335.745,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.939.246,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.875,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	125.914,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		209.422,20
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 TUEL		
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 o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	209.422,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	101.148,50
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	308.289,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	45.409,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.890,56
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	393.012,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	57.944,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	267.367,11

CATEGORIA	DESCRIZIONE	VALORE
1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9
10	10	10
11	11	11
12	12	12
13	13	13
14	14	14
15	15	15
16	16	16
17	17	17
18	18	18
19	19	19
20	20	20
21	21	21
22	22	22
23	23	23
24	24	24
25	25	25
26	26	26
27	27	27

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	63.712,94	124.875,67
FPV di parte capitale	308.289,79	393.012,65

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	0,00
Addizionale IRPEF arretrata	0,00
Contributi regionali, statali, UE, da imprese e famiglie	0,00
Contributo Tesoriere*	0,00
Azioni di rivalsa nei confronti di terzi	0,00
Azioni SUAP, bandi di gara e ARPAV	0,00
Canone concessione canoni pubblicitari a scomputo	0,00
Rimborso per elezioni*	16.190,86
Quota adesione comuni non appartenenti all'IPA*	0,00
Risarcimento danni a patrimonio comunale e inadempienze contratt.	0,00
Rimborso distribuzione del gas nell'ambito ATEM TV 1 SUD*	0,00
Sanzioni amministrative da codice della Strada	50.631,51
Totale entrate	66.822,37

* A fronte di tali entrate è previsto un ammontare analogo in parte spesa

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di Euro 916.084,16,

Il sottoscritto, nato il _____ a _____, in _____, di _____, ha il piacere di comunicare che, in data _____, ha sottoscritto un contratto di _____, con _____, per _____.

Il presente contratto ha per oggetto _____, e prevede _____, con _____, per _____.

Il sottoscritto, nato il _____ a _____, in _____, di _____, ha il piacere di comunicare che, in data _____, ha sottoscritto un contratto di _____, con _____, per _____.

Il presente contratto ha per oggetto _____, e prevede _____, con _____, per _____.

Data	Descrizione	Importo
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Il sottoscritto, nato il _____ a _____, in _____, di _____, ha il piacere di comunicare che, in data _____, ha sottoscritto un contratto di _____, con _____, per _____.

Il presente contratto ha per oggetto _____, e prevede _____, con _____, per _____.

Data	Descrizione	Importo
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Il sottoscritto, nato il _____ a _____, in _____, di _____, ha il piacere di comunicare che, in data _____, ha sottoscritto un contratto di _____, con _____, per _____.

Il presente contratto ha per oggetto _____, e prevede _____, con _____, per _____.

Data	Descrizione	Importo
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Il sottoscritto, nato il _____ a _____, in _____, di _____, ha il piacere di comunicare che, in data _____, ha sottoscritto un contratto di _____, con _____, per _____.

Il presente contratto ha per oggetto _____, e prevede _____, con _____, per _____.

come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		720.008,50
RISCOSSIONI	377.361,52	2.262.768,17
PAGAMENTI	538.254,92	1.751.886,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		1.069.996,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		1.069.996,99
RESIDUI ATTIVI	790.127,33	343.398,10
RESIDUI PASSIVI	227.374,15	542.175,79
<i>Differenza</i>		363.975,49
<i>FPV per spese correnti</i>		124.875,67
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		393.012,65
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016		916.084,16

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

Evoluzione risultato amministrazione

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	733.579,87	727.155,72	916.084,16
di cui:			
a) parte accantonata	131.503,14	140.460,69	255.748,24
b) Parte vincolata	448.108,49	8.968,19	8.968,19
c) Parte destinata	0,00	146.975,64	96.672,05
e) Parte disponibile (+/-) *	153.968,24	430.751,20	554.695,68

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Altri accant.	Avanzo non vincolato
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		101.148,50			
altro					
Totale avanzo utilizzato	0,00	101.148,50	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.175.884,90	377.361,52	790.127,33	- 8.396,05
Residui passivi	796.734,95	538.254,92	227.374,15	- 31.105,88

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	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	312.104,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA	312.104,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.396,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.105,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.709,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	312.104,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.709,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-145.885,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	101.148,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	626.007,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	916.084,16

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	99.883,37
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per T.F.M.	3.217,06
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	152.647,81
TOTALE PARTE ACCANTONATA	255.748,24

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.968,19
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	8.968,19

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 è determinato col metodo ordinario, 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 2011/2016, rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti a consuntivo 2016 è pari ad euro 99.883,37.

Altri fondi

L'ente ha operato specifici accantonamenti che affluiscono nel risultato di amministrazione per le seguenti posizioni:

- Accantonamento per fondo risorse decentrate 2013 e 2014	114.710,69
- Causa Viviani	37.937,12

per un totale di euro 152.647,81.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.217,06 per indennità di fine mandato del Sindaco.

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/05/2017
02/05/2017
03/05/2017
04/05/2017
05/05/2017
06/05/2017
07/05/2017
08/05/2017
09/05/2017
10/05/2017
11/05/2017
12/05/2017
13/05/2017
14/05/2017
15/05/2017
16/05/2017
17/05/2017
18/05/2017
19/05/2017
20/05/2017
21/05/2017
22/05/2017
23/05/2017
24/05/2017
25/05/2017
26/05/2017
27/05/2017
28/05/2017
29/05/2017
30/05/2017
31/05/2017

...

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/06/2017
02/06/2017
03/06/2017
04/06/2017
05/06/2017
06/06/2017
07/06/2017
08/06/2017
09/06/2017
10/06/2017
11/06/2017
12/06/2017
13/06/2017
14/06/2017
15/06/2017
16/06/2017
17/06/2017
18/06/2017
19/06/2017
20/06/2017
21/06/2017
22/06/2017
23/06/2017
24/06/2017
25/06/2017
26/06/2017
27/06/2017
28/06/2017
29/06/2017
30/06/2017
30/06/2017

...

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/07/2017
02/07/2017
03/07/2017
04/07/2017
05/07/2017
06/07/2017
07/07/2017
08/07/2017
09/07/2017
10/07/2017
11/07/2017
12/07/2017
13/07/2017
14/07/2017
15/07/2017
16/07/2017
17/07/2017
18/07/2017
19/07/2017
20/07/2017
21/07/2017
22/07/2017
23/07/2017
24/07/2017
25/07/2017
26/07/2017
27/07/2017
28/07/2017
29/07/2017
30/07/2017
31/07/2017

...

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/08/2017
02/08/2017
03/08/2017
04/08/2017
05/08/2017
06/08/2017
07/08/2017
08/08/2017
09/08/2017
10/08/2017
11/08/2017
12/08/2017
13/08/2017
14/08/2017
15/08/2017
16/08/2017
17/08/2017
18/08/2017
19/08/2017
20/08/2017
21/08/2017
22/08/2017
23/08/2017
24/08/2017
25/08/2017
26/08/2017
27/08/2017
28/08/2017
29/08/2017
30/08/2017
31/08/2017

...

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/09/2017
02/09/2017
03/09/2017
04/09/2017
05/09/2017
06/09/2017
07/09/2017
08/09/2017
09/09/2017
10/09/2017
11/09/2017
12/09/2017
13/09/2017
14/09/2017
15/09/2017
16/09/2017
17/09/2017
18/09/2017
19/09/2017
20/09/2017
21/09/2017
22/09/2017
23/09/2017
24/09/2017
25/09/2017
26/09/2017
27/09/2017
28/09/2017
29/09/2017
30/09/2017
30/09/2017

...

DATA	DESCRIZIONE	VALORE
01/10/2017
02/10/2017
03/10/2017
04/10/2017
05/10/2017
06/10/2017
07/10/2017
08/10/2017
09/10/2017
10/10/2017
11/10/2017
12/10/2017
13/10/2017
14/10/2017
15/10/2017
16/10/2017
17/10/2017
18/10/2017
19/10/2017
20/10/2017
21/10/2017
22/10/2017
23/10/2017
24/10/2017
25/10/2017
26/10/2017
27/10/2017
28/10/2017
29/10/2017
30/10/2017
31/10/2017

...

Trattasi di fondo con vincolo sull'avanzo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO FINANZIARIO 2015

		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.753
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.508
3	SALDO FINANZIARIO	245
4	SALDO OBIETTIVO 2016	0
5	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	245
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
7	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
8	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 56546 del 29/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016
I.M.U. / I.C.I.	547.621,53	535.000,00	628.248,88
I.C.I. recupero evasione	20.255,04	1.390,43	41,45
Addizionali I.R.P.E.F.	290.000,00	323.000,00	349.500,00
Imposta di soggiorno			
T.A.S.I.	324.534,17	335.000,00	183.099,20
Imposta sulla pubblicità ed affissioni	20.012,00	18.545,65	12.040,00
T.O.S.A.P.	5.530,56	3.734,23	10.640,20
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	340.000,00	328.997,96	331.210,09
Altre	365.036,23	242.068,49	255.270,91
TOTALI	1.912.989,53	1.787.736,76	1.770.050,73

Entrate per recupero evasione tributaria

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha registrato nessuna entrata da recupero di evasione tributaria.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	331.210,09	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		331.210,09
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	323.869,58	
- altri costi di gestione amministrativa interna	7.340,51	
<i>Totale costi</i>		331.210,09
Percentuale di copertura		100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi TARSU 1/1/2016	112.527,64
Residui riscossi nel 2016	10.244,35
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2016 (compresa quota sorta in c/competenza)	169.939,62

CATEGORIA	DESCRIZIONE	MISURE	VALORI
A
B
C
D
E

...

...

CATEGORIA	DESCRIZIONE	MISURE	VALORI
A
B
C
D
E
F
G
H

...

...

...

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti correnti			
	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	124.928,32	94.913,39	97.909,94
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	34.394,36
Trasferimenti correnti da altre Amm.ni Pubbliche	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituti Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da UE e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	124.928,32	94.913,39	132.304,30

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016
Vendita di beni e servizi e proventi da gestione beni	127.104,07	155.679,80	247.317,25
Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	0,00	0,00	52.039,48
Interessi attivi	302,01	80,25	1,11
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	198.928,22	269.990,30	134.032,90
Totale entrate extratributarie	326.334,30	425.750,35	433.390,74

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	2016
accertamento	3.859,36	7.498,57	1.407,97

L'entrata è destinata in conformità a quanto previsto dall'art. 208 D.Lgs. 285/1992 (interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle strade, attività di controllo e accertamento di violazioni in materia di circolazione stradale, manutenzione delle strade, ...) e dall'art. 142, comma 12-ter, D.Lgs. 285/1992.

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

Residui attivi al 1/1/2016	7.208,00
Residui riscossi nel 2016	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2016	7.208,00

Entrate titolo IV

L'accertamento delle entrate del titolo IV presenta il seguente andamento:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Alienazione di beni patrimoniali	3.000,00		7.100,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato		98.000,00	
Trasferimenti capitale da regione			
Trasferimenti capitale da altri enti del settore pubblico			
Trasferimenti da altri soggetti	241,96	84.870,34	38.309,83
Riscossione di crediti			
Totale entrate extratributarie	3.241,96	182.870,34	45.409,83

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	241,96	84.870,34	38.309,83

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo I nell'ultimo triennio. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	1.290,66
Residui riscossi nel 2016	1.290,66
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2016 da competenza	2.375,44

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	413.886,87	409.208,68	-4.678,19
102	imposte e tasse a carico ente	56.722,43	31.779,28	-24.943,15
103	acquisto beni e servizi	1.014.019,12	984.214,28	-29.804,84
104	trasferimenti correnti	274.543,72	261.533,44	-13.010,28
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	153.805,59	148.972,93	-4.832,66
109	Rimborsi e poste correttive entrate		0,00	0,00
110	altre spese correnti	1.936,71	103.537,44	101.600,73
TOTALE		1.914.914,44	1.939.246,05	24.331,61

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016 rispettano il disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
IMPEGNATO EX INT. 1 (PERSONALE)		409.208,68
IMPEGNATO EX INT. 3 (BUONI PASTO)		4.555,20
IMPEGNATO EX INT. 7 (IRAP)		25.664,66
Salario accessorio finanziato nell'anno in corso e imputato ad esercizio successivo		59.181,23
Salario accessorio finanziato nell'anno 2015 e imputato ad esercizio successivo		51.269,31
Totale spese di personale (a)		549.879,08
Salario accessorio finanziato nell'anno 2015 e imputato a esercizio successivo		51.269,31
Categorie protette		26.109,32
Oneri contrattuali		11.170,33
Spese referendum		12.302,66
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	525.530,96	449.027,46

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma e per spese per studi e consulenze stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014. In particolare, il predetto articolo 14 determina che, a decorrere dall'anno 2014 non sia possibile conferire:

- incarichi di consulenza, studio e ricerca per un importo superiore all'1,4% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2012;
- incarichi di collaborazione coordinata e continuativa per un importo superiore all'1,1% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2012.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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, si precisa quanto segue:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite da rispettare	Consuntivo 2016
Studi e consulenze (limite su dato 2013)	2.000,00	80%	400,00	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre,	5076,00	80%	1.015,20	260,04

Comune di Pastrengo

Cognome e Nome	Data di nascita	Data di morte
Bianchi	15/03/1925	10/08/2015
Bianchi	22/07/1930	05/02/2018
Bianchi	08/11/1928	12/05/2016
Bianchi	19/04/1935	03/09/2017
Bianchi	01/12/1920	18/07/2014
Bianchi	14/06/1932	25/01/2019
Bianchi	27/09/1925	11/03/2015
Bianchi	05/01/1938	22/06/2018
Bianchi	18/08/1922	07/04/2016
Bianchi	03/05/1930	16/10/2017
Bianchi	11/02/1928	28/08/2015
Bianchi	24/07/1935	09/01/2019
Bianchi	07/11/1920	14/05/2014
Bianchi	16/04/1932	21/12/2018

Il presente documento è un estratto dal registro anagrafico del Comune di Pastrengo, riguardante i dati personali e vitali dei cittadini di cui sopra. I dati sono stati estratti automaticamente dal sistema informatico di gestione dell'anagrafe comunale al momento della stampa.

Il Comune di Pastrengo si riserva il diritto di modificare, aggiornare o cancellare i dati contenuti in questo documento in qualsiasi momento, in base alle variazioni intervenute nell'anagrafe comunale. Per maggiori informazioni, si prega di rivolgersi all'Ufficio Anagrafe del Comune di Pastrengo.

Il presente documento è valido per un periodo di 30 giorni dalla data di stampa. Successivamente, i dati potrebbero subire modifiche. Per verificare l'attualità delle informazioni, si consiglia di consultare il sito internet del Comune di Pastrengo o di rivolgersi direttamente all'Ufficio Anagrafe.

Il Comune di Pastrengo garantisce la massima trasparenza e l'accessibilità delle informazioni pubbliche. Questo documento è a disposizione di tutti i cittadini e delle autorità competenti. Per qualsiasi richiesta di accesso ai dati o di rettifica, si prega di contattare l'Ufficio Anagrafe del Comune di Pastrengo.

Cognome e Nome	Data di nascita	Data di morte	Data di morte	Data di morte
Bianchi	15/03/1925	10/08/2015	10/08/2015	10/08/2015
Bianchi	22/07/1930	05/02/2018	05/02/2018	05/02/2018
Bianchi	08/11/1928	12/05/2016	12/05/2016	12/05/2016

pubblicità e rappresentanza				
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0
Missioni	5.655,47	50%	2.827,74	637,32
Formazione	4.277,80	50%	2.138,90	1.536,47
TOTALE	17.009,27		6.381,84	2.433,83

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 260,04, come da prospetto allegato al rendiconto. Si ricorda che l'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

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

Limitazione incarichi in materia informatica (L. 228 del 24/12/2012, art.1 co. 146 e 147)

Si ricorda che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. Non si è rilevata tale fattispecie nel caso del comune di Pastrengo per l'anno 2016.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi ammonta ad euro 148.972,93 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,98% circa. In merito si osserva che nel corso dell'esercizio l'ente non ha proceduto alla contrazione di nuovi debiti, procedendo invece con il regolare pagamento delle rate dei mutui in scadenza.

Spese in conto capitale

La spesa in conto capitale dell'anno 2016 è stata limitata a euro 3.890,56, in netta contrazione rispetto all'anno precedente.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Cognome e Nome	Data di nascita	Professione	Indirizzo
[Faded Name]	[Faded Date]	[Faded Profession]	[Faded Address]
[Faded Name]	[Faded Date]	[Faded Profession]	[Faded Address]

[Faded text block containing illegible information, possibly a list or a set of notes.]

[Faded text block containing illegible information, possibly a list or a set of notes.]

[Faded text block containing illegible information, possibly a list or a set of notes.]

[Faded text block containing illegible information, possibly a list or a set of notes.]

[Faded text block containing illegible information, possibly a list or a set of notes.]

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti dell'anno di riferimento:

2014	2015	2016
6,64%	6,57%	6,38%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	3.989.206	3.870.502	3.747.118
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	- 118.704	- 123.384	- 125.915
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	3.870.502	3.747.118	3.621.204

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	158.480,65	153.805,59	148.972,93
Quota capitale	118.703,61	123.383,67	125.914,79
Totale fine anno	277.184,26	277.189,26	274.887,72

L'Ente non ha contratto alcun mutuo nel corso del 2016 e non ha proceduto ad estinzioni anticipate.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015 anticipazioni di liquidità.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 13/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Titolo	Es. prec	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1				43.532,91	70.091,07	282.869,90	396.493,88
2						16.190,86	16.190,86
3					7.208,00	36.761,90	43.969,90
4	476.481,08	93.385,77	1.328,50		98.000,00	2.375,44	671.570,79
5							0,00
6							0,00
9					100,00	5.200,00	5.300,00
TOT	476.481,08	93.385,77	1.328,50	43.532,91	175.399,07	343.398,10	1.133.525,43

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Titolo	Esercizi prec.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1	39.053,42	1.977,28	3.485,56	10.610,68	65.736,17	481.250,20	602.113,31
2							0,00
3							0,00
4						60.325,59	60.325,59
7	104.411,04			1.700,00	400,00	600,00	107.111,04
TOT	143.464,46	1.977,28	3.485,56	12.310,68	66.136,17	542.175,79	769.549,94

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Il presente documento ha lo scopo di illustrare le attività svolte dal Comune di Pastrengo nel corso dell'anno 2016, in riferimento alle diverse aree di competenza. Le informazioni sono state raccolte attraverso un questionario somministrato ai vari uffici comunali, al fine di ottenere dati precisi e aggiornati sulle diverse attività svolte.

Le attività sono state suddivise in diverse categorie, in base alla natura delle stesse, e sono state presentate in un formato tabellare, al fine di facilitare la lettura e l'analisi dei dati. Le tabelle riportate di seguito illustrano le attività svolte in diverse aree, come la gestione del territorio, la manutenzione delle opere pubbliche, la gestione dei rifiuti, la gestione delle risorse umane e finanziarie, e la gestione delle relazioni con i cittadini.

Area di competenza	Attività svolta	Periodo	Importo (€)
Gestione del territorio	Manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche	01/01/2016 - 31/12/2016	1.200.000,00
	Manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche	01/01/2016 - 31/12/2016	800.000,00
	Manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche	01/01/2016 - 31/12/2016	500.000,00
	Manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche	01/01/2016 - 31/12/2016	300.000,00
Gestione dei rifiuti	Gestione dei rifiuti solidi urbani	01/01/2016 - 31/12/2016	1.500.000,00
	Gestione dei rifiuti solidi urbani	01/01/2016 - 31/12/2016	1.000.000,00
	Gestione dei rifiuti solidi urbani	01/01/2016 - 31/12/2016	700.000,00
	Gestione dei rifiuti solidi urbani	01/01/2016 - 31/12/2016	500.000,00
Gestione delle risorse umane e finanziarie	Gestione delle risorse umane	01/01/2016 - 31/12/2016	2.000.000,00
	Gestione delle risorse umane	01/01/2016 - 31/12/2016	1.500.000,00
	Gestione delle risorse umane	01/01/2016 - 31/12/2016	1.000.000,00
	Gestione delle risorse umane	01/01/2016 - 31/12/2016	700.000,00
Gestione delle relazioni con i cittadini	Gestione delle relazioni con i cittadini	01/01/2016 - 31/12/2016	1.000.000,00
	Gestione delle relazioni con i cittadini	01/01/2016 - 31/12/2016	700.000,00
	Gestione delle relazioni con i cittadini	01/01/2016 - 31/12/2016	500.000,00
	Gestione delle relazioni con i cittadini	01/01/2016 - 31/12/2016	300.000,00

Il presente documento è stato redatto in base ai dati forniti dai vari uffici comunali, al fine di illustrare le attività svolte nel corso dell'anno 2016. Le informazioni sono state raccolte attraverso un questionario somministrato ai vari uffici comunali, al fine di ottenere dati precisi e aggiornati sulle diverse attività svolte.

Le attività sono state suddivise in diverse categorie, in base alla natura delle stesse, e sono state presentate in un formato tabellare, al fine di facilitare la lettura e l'analisi dei dati. Le tabelle riportate di seguito illustrano le attività svolte in diverse aree, come la gestione del territorio, la manutenzione delle opere pubbliche, la gestione dei rifiuti, la gestione delle risorse umane e finanziarie, e la gestione delle relazioni con i cittadini.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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.

Si richiamano le seguenti note con cui le società partecipate dall'Ente hanno certificato le proprie situazioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune di Pastrengo, comunicazioni debitamente asseverate dai rispettivi Collegi sindacali:

Società	Comunicazione
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	Prot. 1739 del 15.03.2017
Azienda Gardesana Servizi s.p.a	Prot. 2343 del 7.04.2017
Consorzio Bacino VR2 Quadrilatero	Prot. 2185 del 03.04.2017

Dalla verifica condotta sulla contabilità dell'ente sono emerse le seguenti risultanze (i dati non comprendono eventuali rapporti relativi ad utenze):

Partecipazione	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Verifica dati ente
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	0	0	Nessuno scostamento
Azienda Gardesana Servizi s.p.a	27.160,35	27.465,70	Nessuno scostamento

PROVA DI AMMISSIONE AL CORSO DI STUDIO

ESERCIZIO DI AMMISSIONE AL CORSO DI STUDIO

Il candidato deve risolvere il seguente problema:

Un rettangolo ABCD ha la diagonale AC lunga 10 cm e l'angolo BAC di 30°. Calcolare l'area del rettangolo.

Soluzione:

Il rettangolo ABCD ha la diagonale AC lunga 10 cm e l'angolo BAC di 30°. Poiché ABCD è un rettangolo, l'angolo ABC è un angolo retto (90°). Il triangolo ABC è un triangolo rettangolo con l'ipotenusa AC = 10 cm e l'angolo BAC = 30°.

Calcoliamo la lunghezza del cateto AB (lato a) e del cateto BC (lato b).

Per il triangolo ABC:

$$\cos(30^\circ) = \frac{AB}{AC} \Rightarrow AB = AC \cdot \cos(30^\circ) = 10 \cdot \frac{\sqrt{3}}{2} = 5\sqrt{3} \text{ cm}$$

$$\sin(30^\circ) = \frac{BC}{AC} \Rightarrow BC = AC \cdot \sin(30^\circ) = 10 \cdot \frac{1}{2} = 5 \text{ cm}$$

Il rettangolo ABCD ha i lati AB = $5\sqrt{3}$ cm e BC = 5 cm.

Calcoliamo l'area del rettangolo:

$$A = AB \cdot BC = 5\sqrt{3} \cdot 5 = 25\sqrt{3} \text{ cm}^2$$

RISULTATO	
Nome e Cognome	
Matricola	
Classe	
Prova	
Nota	
Valutazione	
Segno	
Autografo	
Stampato	

Consorzio Bacino VR2 Quadrilatero	0	52.425,18	Nessuno scostamento
-----------------------------------	---	-----------	---------------------

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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) atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure assunte sono riepilogate nella relazione sulla gestione, mentre il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito all'efficacia delle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 è di Euro 900.129,92, a fronte di un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali pari a 56,61.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento. Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

L'art. 227, comma 3, del Tuel prevede che *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"*.

Il Comune di Pastrengo si è avvalso della facoltà indicata nella norma citata e, pertanto, non si rende necessario esprimere alcun parere in merito al conto economico e allo stato patrimoniale.

Si ricorda peraltro che l'ultimo periodo dell'art. 11, comma 13, D.Lgs 118/2011 prevede che *"Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale"*. Pertanto la legge richiede a tali enti l'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 (che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016), da predisporre sulla base del:

a) proprio inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione", e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;

b) conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016.

Si sollecita quindi l'ente a procedere con la predisposizione della necessaria documentazione, indispensabile per procedere nei prossimi esercizi alla predisposizione della documentazione obbligatoriamente prevista dalla norma.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONTO CONSUNTIVO DELL'AMMINISTRAZIONE

Art. 107, c. 2, lett. a) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. c) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. d) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. e) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. f) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. g) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. h) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. i) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. j) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. k) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. l) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. m) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. n) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. o) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. p) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. q) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. r) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. s) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. t) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. u) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. v) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. w) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. x) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. y) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. z) del D.Lgs. n. 118 del 2011																																																																											
100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200

CONTO CONSUNTIVO DELL'AMMINISTRAZIONE

Art. 107, c. 2, lett. a) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. c) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. d) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. e) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. f) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. g) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. h) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. i) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. j) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. k) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. l) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. m) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. n) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. o) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. p) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. q) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. r) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. s) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. t) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. u) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. v) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. w) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. x) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. y) del D.Lgs. n. 118 del 2011	Art. 107, c. 2, lett. z) del D.Lgs. n. 118 del 2011																																																																										
201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE FINALI

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto 2016 è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno. A conclusione delle analisi svolte si formulano le seguenti considerazioni di sintesi.

1. i controlli effettuati permettono di attestare
 - a) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
 - b) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, comprese le norme relative al controllo della spesa di personale;
 - c) l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

2. sotto l'aspetto contabile, non sono state riscontrate irregolarità. Nel corso delle verifiche operate sul conto consuntivo e di quelle operate sulla gestione nel corso del 2016 è stato accertato il rispetto, sia per ciò che riguarda la gestione, come per ciò che riguarda la struttura del bilancio, delle disposizioni fissate dall'Ordinamento contabile e finanziario vigente per l'anno 2016; è stato accertato, inoltre, che la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio.

Il Revisore, in uno spirito di collaborazione con l'Ente, così come previsto dalla norma e al fine di migliorare ulteriormente i risultati in termini di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa, ritiene utile formulare le seguenti considerazioni:

- si invita a l'ente a intensificare l'attività di accertamento dei tributi sulla base di definiti programmi di controllo, ponendo particolare attenzione al monitoraggio dell'andamento di tale voce, soprattutto con riferimento alla riscossione dei crediti connessi;
- con riferimento alla gestione delle partecipate, si invita l'ente a predisporre per quanto possibile adeguate procedure anche per il controllo dell'andamento delle partecipate, ponendo particolare attenzione alle eventuali operazioni straordinarie da queste ultime proposte;
- in aderenza agli indirizzi che caratterizzano gli interventi legislativi degli ultimi anni, si raccomanda inoltre di proseguire il potenziamento dei processi di controllo interno, a supporto del miglioramento delle performance degli uffici.

PROVA DI AMMISSIONE AL CORSO DI STUDIO

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

Il presente documento è riservato ai candidati ammessi al corso di studio in corso di svolgimento presso l'istituto di istruzione superiore di cui costituisce parte integrante e necessaria.

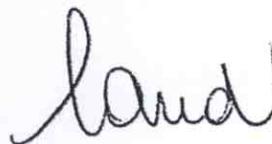
CONCLUSIONI

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 2016.

Pastrengo, 5 maggio 2017

Il Revisore Unico

Lorena Andreetta



PROPOSTA

Il sottoscritto, nato a ... il .../.../... residente in ...
via ... n. ... cap. ... città ...
tel. ... e-mail ...
presenta la seguente proposta:

1. Oggetto

2. Descrizione

3. Conclusione

Nota informativa ex art. 11 c. 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, ha stabilito che al rendiconto di gestione vada allegata una nota informativa recante gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

La sottoscritta Lorena Andreetta, componente del Collegio di Revisione del Comune di Pastrengo, procedono con l'asseverazione dei dati relativi alla situazione creditoria/debitoria dell'ente e delle proprie società partecipate.

Richiamate le seguenti note con cui le società partecipate dall'Ente hanno certificato le proprie situazioni debitorie/creditorie nei confronti del Comune di Pastrengo, comunicazioni debitamente asseverate dai rispettivi Collegi sindacali:

Società	Comunicazione
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	Prot. 1739 del 15.03.2017
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	Prot. 2343 del 7.04.2017
CONSORZIO BACINO VR2 QUADRILATERO	Prot. 2185 del 03.04.2017

Si asseverano i dati relativi alla situazione creditoria/debitoria risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale dei propri enti strumentali e delle società partecipate, come rappresentati nel seguente prospetto:

Società	Dati Comune di Pastrengo		Dati società/ente strumentale		Differenza	
	crediti	debiti	crediti	debiti	crediti	debiti
					€ -	€ -
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	€ -	€	€	€	€ -	€ -
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	€ 27.160,35	€ 27.465,70	€ 27.465,70	€ 27.160,35	€ -	€
CONSORZIO BACINO VERONA2 DEL QUADRILATERO	€ -	€ 52.425,18	€ 52.425,18	€ -	€ -	€ -

Si dà atto che le situazioni debitorie/creditorie tra il Comune di Pastrengo e il Consorzio Intercomunale soggiorni Climatici, la Società Azienda Gardesana Servizi S.p.A. e il Consorzio Bacino Verona Due del Quadrilatero risultano coincidenti.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016.

Pastrengo, lì 21.04.2017

L'Organo di Revisione
Dott. ssa Lorena Andreetta

