

# COMUNE DI LONATO DEL GARDA

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

RAG. ROBERTO TROVATO

DOTT.SSA PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. GIANNI CARLO MANTOVANI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	30
PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
CONCLUSIONI.....	41



# Comune di Lonato del Garda

## Organo di revisione

Verbale del 13/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato 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;

presenta

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

Lonato del Garda, 19/04/2018

L'organo di revisione

RAG. ROBERTO TROVATO

DOTT.SSA PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. GIANNI CARLO MANTOVANI

## INTRODUZIONE

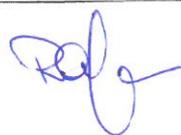
Il Collegio dei Revisori dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 26.11.2015;

- ◆ ricevuta in data 13.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 10.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);



- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30.03.2017;

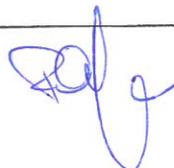
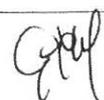
#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### RIPORTA

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

---

   5

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 33;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 05/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

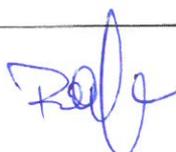
### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4750 reversali e n. 3863 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa, reso entro il 31 gennaio.

### **Fondo di cassa**

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

    
6

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.656.717,54
Riscossioni	2.196.268,42	13.771.397,16	15.967.665,58
Pagamenti	4.111.299,34	12.208.633,71	16.319.933,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.304.450,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.304.450,07</b>
di cui per cassa vincolata			345.719,31

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata. Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.304.450,07
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	345.719,31
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>345.719,31</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di Euro 345.719,31 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

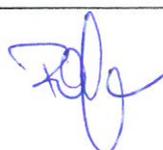
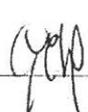
La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	3.969.962,27	1.262.770,97	1.656.717,54
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	2.426.721,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2015	2016	2017
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	72	34
Utilizzo medio dell'anticipazione	0	148.740,00	80.887,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0	477.498,00	234.256,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0	2.426.721,00	664.434,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0	1.108,94	278,23

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.753.557,33, come risulta dai seguenti elementi:



  
 7

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	13.771.397,16
Pagamenti	(-)	12.208.633,71
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>
		1.562.763,45
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	796.662,64
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.642.497,63
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>
		-845.834,99
Residui attivi	(+)	5.746.081,77
Residui passivi	(-)	4.709.452,90
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>
		1.036.628,87
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.753.557,33</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Risultato gestione di competenza	1.753.557,33
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	1.103.060,00
quota di disavanzo ripianata	-
<b>saldo</b>	<b>2.856.617,33</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	389.252,61
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.382.086,96
<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	(-)	9.836.377,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	388.357,09
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	(-)	329.775,60
<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)		2.216.828,95
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	9.925,00
<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>		-
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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>2.226.753,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.093.135,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	407.410,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.695.435,88
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 o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.311.976,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.254.140,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>629.863,38</b>
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 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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>2.856.617,33</b>

*Rodolfo*

*CMH*

*[Signature]*

## 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 :

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	389.252,61	388.357,09
FPV di parte capitale	407.410,03	1.254.140,54

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	192.756,54	192.756,54
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	660.237,00	660.237,00
<b>Totale</b>	<b>852.993,54</b>	<b>852.993,54</b>

### Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Recupero evasione tributaria	301.331,10
<b>Totale entrate</b>	<b>301.331,10</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Altre (da specificare)	301.331,10
<b>Totale spese</b>	<b>301.331,10</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

Le Altre spese correnti straordinarie si riferiscono a:

- Rimborso a società Lonato Servizi Srl di Tari non riscossa per esenzione dal pagamento per motivi di solidarietà sociale Euro 61.375,00;

- Servizio di supporto a uff. tributi per solleciti pagamento Tari Euro 82.269,40;
- Servizio di riscossione coattiva di entrate comunali mediante ingiunzione fiscale Euro 27.219,45;
- Fondo per l'incremento del recupero evasione tributaria Euro 6.600,00;
- Restituzione di entrate non dovute Euro 6.598,00;
- Contributi a famiglie Euro 18.673,21
- Manutenzioni straordinarie Euro 98.596,04.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro 7.806.739,70, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.656.717,54
RISCOSSIONI			15.967.665,58
PAGAMENTI			16.319.933,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.304.450,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.304.450,07</b>
RESIDUI ATTIVI			13.086.180,37
RESIDUI PASSIVI			4.941.393,11
<i>Differenza</i>			<b>8.144.787,26</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			388.357,09
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.254.140,54
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>7.806.739,70</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	6.191.258,66	6.182.398,09	7.806.739,70
di cui:			
a) parte accantonata	4.677.266,61	4.758.712,76	7.232.065,43
b) Parte vincolata	1.288.219,06	453.685,33	18.166,61
c) Parte destinata a investimenti	221.770,75	970.000,00	556.507,66
e) Parte disponibile (+/-) *	4.002,24	0,00	0,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:



  
 11

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	9.925,00			0,00	9.925,00
Spesa in c/capitale		1.093.135,00		0,00	1.093.135,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>9.925,00</b>	<b>1.093.135,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.103.060,00</b>

### 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	9.944.218,85	2.196.268,42	7.340.098,60	- 407.851,83
Residui passivi	4.621.875,66	4.111.299,34	231.940,21	- 278.636,11

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	1.753.557,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.753.557,33</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	407.851,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	278.636,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-129.215,72</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.753.557,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-129.215,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.103.060,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.079.338,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A) 7.806.739,70</b>

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

fondo rinnovi contrattuali	68.143,00
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.163.922,43
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>7.232.065,43</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.800,00
TFM Sindaco	8.366,61
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>18.166,61</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 56 del 05/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 407.851,83
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 278.910,61.

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

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

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

---

    
25

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I					6.906,55	93.864,82	419.153,07	519.924,44
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.							41.709,75	41.709,75
Titolo II			11.846,31	10.635,03	4.618,14	242.025,64	480.917,42	750.042,54
di cui trasf. Stato			11.846,31	10.635,03	4.618,14			27.099,48
di cui trasf. Regione							80.708,85	80.708,85
Titolo III	345.336,75	26.000,00	28.377,80	1.252.881,17	1.569.703,29	2.040.552,53	3.782.849,14	9.045.700,68
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi			2.377,80	40.069,41	44.053,31	36.498,51	131.344,56	254.343,59
di cui sanzioni CdS				1.209.676,47	1.313.998,58	1.466.023,66	1.948.492,43	5.938.191,14
corrente	345.336,75	26.000,00	40.224,11	1.263.516,20	1.581.227,98	2.376.442,99	4.682.919,63	10.315.667,66
Titolo IV	573.407,17	1.379,08	32.546,01	103.057,27			111.886,94	822.276,47
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione				93.818,73			8.445,01	102.263,74
Titolo V	730.000,00							730.000,00
Tot. Parte capitale	1.303.407,17	1.379,08	32.546,01	103.057,27	0,00	0,00	111.886,94	1.552.276,47
Titolo VI								0,00
Titolo VII								
Titolo IX	139.256,87	22.428,20	84.387,95	1.087,00	12.970,56	6.830,46	951.275,20	1.218.236,24
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.788.000,79</b>	<b>49.807,28</b>	<b>157.158,07</b>	<b>1.367.660,47</b>	<b>1.594.198,54</b>	<b>2.383.273,45</b>	<b>5.746.081,77</b>	<b>13.086.180,37</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I			25.090,52	170,95	47.654,25	37.620,04	2.592.429,84	2.702.965,60
Titolo II	3.866,16				37.422,56	27.355,20	611.971,75	680.615,67
Titolo III								0,00
Titolo V							119.781,63	119.781,63
Titolo VI	27.413,95	4.564,86	2.651,00	207,00	12.252,96	5.670,76	1.385.269,68	1.438.030,21
<b>Totale Passivi</b>	<b>31.280,11</b>	<b>4.564,86</b>	<b>27.741,52</b>	<b>377,95</b>	<b>97.329,77</b>		<b>4.709.452,90</b>	<b>4.941.393,11</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti o in corso di riconoscimento nell'anno 2017.

## 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 indicare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

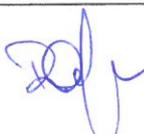
Società	Crediti comunicati dalla Società	Debiti comunicati dalla Società	Debiti verso la società risultanti dalla contabilità dell'ente	Crediti verso la società risultanti dalla contabilità dell'ente
Garda Uno Spa	41.190,23 (iva esclusa)	4.006,20	41.190,23 (iva esclusa)	4.006,20
Farmacia di Lonato Srl	0,00	0,00	0,00	0,00
Idroelettrica m.c.l. S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lonato Servizi Srl	302.214,45 (iva esclusa)	1.759.042,74	302.214,45 (iva esclusa)	1.759.042,74
Azienda speciale consortile Garda sociale (ex Fondazione Servizi integrati gardesani)	454.434,40	29.923,30	454.434,40	29.923,30

Si evidenzia che alla data odierna:

- il credito verso Lonato Servizi Srl include un prestito infruttifero per € 730.000,00. Il debito verso Lonato Servizi risulta essere alla data di compilazione del presente allegato pari a € 61.375,00;
- la Fondazione Servizi integrati gardesani si è trasformata in data 24/01/2018 in Azienda speciale consortile Garda sociale e il debito dell'ente verso l'azienda risulta alla data di compilazione del presente allegato completamente saldato.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali e ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione rifiuti, mense scolastiche e pasti servizi sociali, pulizie immobili, manutenzioni immobili e
<b>Organismo partecipato:</b>	Lonato Servizi Srl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	673.397,95
<b>Totale</b>	<b>673.397,95</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi vari nel settore sociale
<b>Organismo partecipato:</b>	Fondazione Servizi Integrati Gardesani
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	644.594,69
<b>Totale</b>	<b>644.594,69</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Progettazione, servizio energia Immobili
<b>Organismo partecipato:</b>	Garda Uno Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	98.072,73
<b>Totale</b>	<b>98.072,73</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Fornitura medicinali
<b>Organismo partecipato:</b>	Farmacia di Lonato Srl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	920,19
<b>Totale</b>	<b>920,19</b>

Le società controllate dall'ente non presentano nell'ultimo bilancio approvato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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).





Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato il piano di razionalizzazione delle Società partecipate ai sensi del D.Lgs. 175/2016 con deliberazione consiliare n. 56 del 25/09/2017.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30/09/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 30/09/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30/09/2017.

---

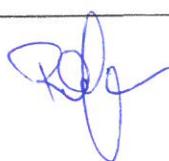


## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto e pubblicato sul sito.



**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI  
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente allega al rendiconto 2017 i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

R

ppw

ppw

# CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.865.152,93	2.256.632,89		
2	Proventi da fondi per equitativa	782.778,19	552.477,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.382.234,36	1.649.501,38		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.039.800,08	911.671,81		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	801.870,54	517.508,22		E10c
c	Contributi agli investimenti	538.563,44	120.321,25		
4	Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.979.346,86	1.863.390,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.032.462,92	492.850,28		
b	Risultati della vendita di beni	868.443,44	642.571,75		
c	Risultati e proventi dalla prestazione di servizi	78.460,50	527.967,53		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.353.743,81	3.885.034,24	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.195.276,95</b>	<b>11.207.035,77</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.460,14	100.262,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.229.537,32	3.548.748,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	323.184,71	324.853,62	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	944.911,71	710.166,41		
a	Trasferimenti correnti	614.703,61	676.400,25		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	301.207,10	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	28.001,00	33.766,16		
13	Perdite	2.475.970,65	2.551.088,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.952.742,43	3.067.074,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	51.133,30	10.361,49	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.555.608,38	1.171.017,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni di immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione del credito	2.350.000,95	1.685.696,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	68.143,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	674.896,75	216.991,61	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>13.819.776,91</b>	<b>12.618.983,25</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-2.624.499,96</b>	<b>-1.411.947,48</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	295,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	295,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	146,41	23,16	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>441,41</b>	<b>23,16</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	321.089,05	321.261,90	C17	C17
a	interessi passivi	321.089,05	321.261,90		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>321.089,05</b>	<b>321.261,90</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-120.651,64</b>	<b>-317.238,74</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<b>Proventi straordinari</b>					
24	Proventi da permessi di costruire	5.163.157,45	2.646.490,13	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	952.346,47		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	501.416,70	1.649.991,48	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.660.721,36	13.250,18	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	61.029,39	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.163.157,45</b>	<b>2.646.490,13</b>		
<b>Oneri straordinari</b>					
25	Oneri straordinari	447.490,86	645.308,81	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	424.309,21	630.914,36	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21c	E21c
d	Altri oneri straordinari	23.181,65	14.394,45	E21d	E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>447.490,86</b>	<b>645.308,81</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>4.715.666,59</b>	<b>2.001.181,32</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.970.512,39</b>	<b>157.395,10</b>		
26	Imposte (*)	151.330,33	207.193,60	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.819.182,06</b>	<b>-49.798,50</b>	E23	E23

Rolo

GMP R

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che vi è un aumento rispetto al 2016 dei componenti positivi della gestione determinato principalmente da un aumento dei proventi tributari (+19,3%) e dei proventi da trasferimenti e contributi (+44,4%).

Anche i componenti negativi della gestione aumentano rispetto al 2016 per l'incremento della voce svalutazione crediti (+9,5%) determinata dall'importo del FCDE di competenza 2017 e per l'aumento degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+13,5%).

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 781.538,70 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato dell'esercizio precedente dovuto principalmente alla non applicazione dei proventi per permessi per costruire sulla parte corrente del bilancio e alla riduzione delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Complessivamente il risultato economico risulta positivo di Euro 3.819.182,66 a seguito della valorizzazione e patrimonializzazione dell'impianto di distribuzione del gas naturale, che ha comportato l'emergere di plusvalenze patrimoniali per Euro 4.600.721,36.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento e le svalutazioni rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

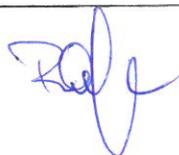
	2015	2016	2017
Ammortamenti e svalutazioni	4.170.084,59	3.067.074,71	3.957.742,63
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	96.243,74	10.361,49	52.133,30
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.894.709,92	1.371.017,19	1.555.608,38
Svalutazione dei crediti	2.179.130,93	1.685.696,03	2.350.000,95

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è stato predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'all. 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

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

---



**ATTIVO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	Programma art. 211 CC	Programma DM 36/1/95
A) CREDITI VERSO STATO E ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3	Costi di brevetti ed utilizzazione scorte dell'impresa	150.100,50	52.307,40	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avanzamenti	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilitazioni in corso di accantonamento	0,00	0,00	B6	B6
7	Altre	58.127,66	0,00	B7	B7
Totale immobilizzazioni immateriali		208.228,16	52.307,40		
Immobilizzazioni materiali					
1.1	Terroni	27.170.561,29	27.317.281,40		
1.2	Edificati	90.154,36	90.154,36		
1.3	Attrezzature	570.896,39	523.526,93		
1.4	Infrastrutture	26.503.475,57	26.849.480,55		
1.5	Altre immobilizzazioni materiali (1)	5.282,97	8.019,54		
1.6	Altre immobilizzazioni materiali (2)	29.423.475,24	25.114.175,00		
2.1	Terroni	444.416,24	444.416,14	B11	B11
2.2	Edificati	8.494.479,66	8.544.426,10		
2.3	Attrezzature finanziarie	0,00	0,00		
2.4	Impianti e macchinari	411.094,35	316.048,36	B12	B12
2.5	Attrezzature industriali e commerciali	1.244,31	0,00	B13	B13
2.6	Mezzi di trasporto	118.132,72	13.246,58		
2.7	Macchine per ufficio e hardware	51.740,13	46.533,91		
2.8	Autovetture	54.893,15	48.775,93		
2.9	Altre immobilizzazioni materiali	19.715.001,01	15.641.731,60		
2.99	Altre immobilizzazioni materiali	115.803,85	110.975,40	B15	B15
3	Immobilitazioni in corso di accantonamento	4.384.381,17	4.384.381,17	B16	B16
Totale immobilizzazioni materiali		61.154.428,00	54.315.579,78		
Immobilizzazioni finanziarie (3)					
1	Partecipazioni in imprese controllate	1.967.738,72	1.967.738,72	B17	B17
2	Partecipazioni in imprese partecipate	548.942,00	548.942,00	B18	B18
3	Altre partecipazioni	1.113.887,17	1.113.887,17	B19	B19
4	Altre partecipazioni	4.909,25	4.909,17	B20	B20
5	Altre partecipazioni pubbliche	730.000,00	1.048.500,00	B21	B21
6	Imprese controllate	730.000,00	1.048.500,00	B22	B22
7	Imprese partecipate	0,00	0,00	B23	B23
8	Altre partecipazioni	0,00	0,00	B24	B24
9	Altre titoli	0,00	0,00	B25	B25
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.997.738,72	8.618.238,72		
TOTALE (B) IMMOBILIZZAZIONI (B)		64.010.695,88	58.904.448,90		
C) ATTIVO CIRCULANTE					
Rimanenze		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
Crediti (4)					
1	Crediti di natura industriale	124.658,14	125.221,66		
2	Crediti di natura derivanti dal finanziamento della giunta	0,00	0,00		
3	Altri crediti di natura industriale	62.928,19	165.620,67		
4	Crediti di natura derivanti dal finanziamento della giunta	41.709,75	65.610,79		
5	Crediti per trasferimenti e contributi	912.847,77	820.493,33		
6	Altre immobilizzazioni pubbliche	425.240,76	502.595,80		
7	Imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
8	Imprese partecipate	0,00	62.212,57	C13	C13
9	Altre partecipazioni	149.027,51	154.444,66	C14	C14
10	Altre partecipazioni	2.134.652,01	2.141.815,77	C15	C15
11	Altre crediti	2.347.087,72	4.541.380,60	C16	C16
12	Altre crediti	0,00	0,00	C17	C17
13	Altre crediti	265.405,51	2.711.544,80	C18	C18
14	Altre crediti	2.041.637,21	1.809.849,80	C19	C19
15	Altre crediti	0,00	0,00	C20	C20
Totale crediti		6.128.225,48	7.914.951,38		
Altre immobilizzazioni finanziarie (5)					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C21, C22, C23	C21, C22, C23
2	Altre titoli	0,00	0,00	C24	C24
Totale altre immobilizzazioni finanziarie (5)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.304.450,87	1.656.717,54		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.304.450,87	1.656.717,54		
3	Costi di brevetti ed utilizzazione scorte dell'impresa	0,00	0,00		
4	Altre immobilizzazioni materiali	227.782,59	99.022,79	C25	C25
5	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	C26	C26
6	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	C27	C27
7	Altre immobilizzazioni materiali	1.137.230,66	1.753.809,93		
Totale immobilizzazioni materiali		2.772.464,12	3.606.268,26		
TOTALE ATTIVO CIRCULANTE (C)		6.128.225,48	7.914.951,38		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	31.505,28	D	D
2	Risconti attivi	70.957,22	21.783,61	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		70.957,22	53.288,89		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		71.316.111,41	66.666.336,06		

(1) con separata indicazione degli importi degli altri esercizi e della gestione di fine anno.  
 (2) con separata indicazione degli importi degli altri esercizi e della gestione di fine anno.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni, impianti e diritti di partecipazione.

*[Handwritten signatures and initials]*

### 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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 C.C..

### 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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.163.922,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

---



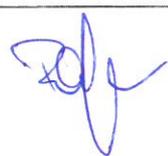
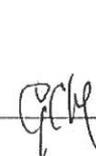
**PASSIVO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.1424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	0,00	75.313.891,73	AI	AI
	Riserve	42.162.478,77	14.296.742,13		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	50.601,20	0,00	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	14.991.312,28	14.296.742,13		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.120.565,29	0,00		
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
e	Risultato economico dell'esercizio	3.819.182,66	50.601,20	AIX	ADX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>45.981.661,43</b>	<b>39.660.236,56</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	68.143,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>68.143,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	7.777.570,64	8.133.657,98		
a	prestiti obbligazionari	6.485.406,96	6.722.545,14	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	233.028,31	267.263,06		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.059.135,37	1.148.849,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.911.219,93	3.240.882,86	D7	D6
3	Accconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.765.344,87	537.282,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	381.195,20	82.472,41		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	1.293.003,53	215.974,36	D10	D9
e	altri soggetti	91.146,14	238.835,47		
5	Altri debiti	264.808,31	3.609.769,71	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	28.922,65	276.660,29		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	998,70		
c	per attività svolta per d/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	235.885,66	3.332.110,72		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>12.718.963,75</b>	<b>15.521.592,79</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	231.567,86	201.235,11	E	F
	Risconti passivi	12.318.475,39	14.277.461,62	E	E
1	Contributi agli Investimenti	12.318.475,39	14.277.461,62		
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.318.475,39	14.277.461,62		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>12.550.043,25</b>	<b>14.478.696,73</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>71.319.111,43</b>	<b>69.660.526,08</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	4.870.070,82	0,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.870.070,82</b>	<b>0,00</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
 (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)


### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato e economico dell'esercizio	+/-	importo
		3.819.182,66
contributo permesso di costruire destinato al titolo	+	1.016.118,49
ammortamento attivo riserve	-	321.548,34
incremento riserve indisponibili	+	1.807.672,06
variazione al patrimonio netto		6.321.424,87

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	42.162.478,77
a	da risultato economico di esercizi precedenti	50.601,20
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	14.991.312,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.120.565,29
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	3.819.182,66

L'ente 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, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	3.819.182,66
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	3.819.182,66

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per altre passività potenziali probabili	68.143,00
totale	68.143,00

L'importo di Euro 68.143,00 si riferisce alle somme accantonate per rinnovi contrattuali.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati Euro 4.870.070,82 per Impegni su esercizi futuri.

---

GCh      P

39

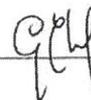
Redy

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---



## 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.

Lonato, 19/04/2018

L'organo di revisione

RAG. ROBERTO TROVATO

DOTT. SSA PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. GIANNI CARLO MANTOVANI