

# COMUNE DI ORIGGIO

Provincia di Varese

COMUNE DI ORIGGIO	
PROT. N.	8338
19 GIU. 2017	
CAT.	LV CL 2
FASC.	PRAT.

## Relazione del Revisore

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

# Anno 2016

Il Revisore Unico  
Dr. Andrea Maffei

## Indice

INTRODUZIONE	pagina	5
CONTO DEL BILANCIO	pagina	7
Verifiche preliminari	pagina	7
Gestione di cassa	pagina	7
Gestione finanziaria di competenza	pagina	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016	pagina	16
Entrate con vincolo di destinazione	pagina	17
Entrate e spese non ripetitive	pagina	17
Risultato di amministrazione al 31.12.2016	pagina	18
Utilizzo dell'avanzo amministrazione dell'esercizio 2015	pagina	22
Gestione in c/to residui. Variazione dei residui anni precedenti	pagina	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	pagina	25
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	pagina	26
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pagina	26
Recupero evasione tributaria	pagina	27
Trasferimenti correnti	pagina	28
Entrate extratributarie	pagina	30
Proventi dei servizi pubblici	pagina	33
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	pagina	33
Entrate in conto capitale	pagina	33
Contributi per permesso di costruire	pagina	34
Entrate da riduzione di attività finanziarie	pagina	35
Spese correnti	pagina	35
Spese per il personale	pagina	35
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	pagina	37
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	pagina	37
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	pagina	38
Spese in conto capitale	pagina	38
Limitazione acquisti mobili e arredi	pagina	38
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pagina	39
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	pagina	39
Contratti di leasing	pagina	39

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	pagina	40
Residui ereditati dagli esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza	pagina	40
Analisi dell'anzianità dei residui.	pagina	42
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pagina	44
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	pagina	45
PIANO DEGLI INDICATORI	pagina	45
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	pagina	46
CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE	pagina	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pagina	46
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	pagina	46
CONCLUSIONI	pagina	47

**Comune di Origgio**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

Il sottoscritto Revisore unico del Comune di Origgio ha esaminato lo schema di rendiconto finanziario dell'esercizio 2016 (conto del bilancio), unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare sul 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 di cui agli allegati 4/2 e 4/3 del richiamato decreto;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità.

Il Revisore unico prende atto che l'ente – in forza di quanto deliberato nella seduta della Conferenza Stato-Città del 4 maggio 2017 – intende avvalersi del differimento al 31.07.2017 della scadenza per l'approvazione del "conto economico" e del "conto del patrimonio", secondo i nuovi principi e i nuovi modelli della contabilità economico patrimoniale. L'ente, pertanto, procede alla presentazione in sede consiliare, per le deliberazioni di competenza, del solo rendiconto finanziario con i relativi allegati contabili.

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione

**APPROVA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto finanziario dell'esercizio 2016 del Comune di Origgio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

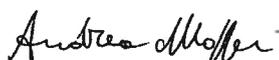
**PRECISA**

Che con separata relazione si procederà al successivo esame della documentazione relativa al "conto economico" ed al "conto del patrimonio".

L'allegata relazione è rimessa all'Organo consiliare.

Origgio, lì 17/ 06 /2017

IL REVISORE UNICO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Maffei, Revisore unico del Comune di Origgio

- ◆ ricevuta in data 05.06.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 01/06/2017, completo 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, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
    - la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
    - la delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, ex art. 228 del TUEL, sulla quale il Revisore, con separato verbale, ha già espresso il parere favorevole di competenza;
    - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL) relativo alla gestione di cassa dell'esercizio 2016;
    - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
    - il prospetto analitico dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (composizione strutturale risultato di amministrazione al 31.12.2016);
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV (fondo pluriennale vincolato) in spesa fine esercizio 2016;
    - il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) sul risultato di amministrazione al 31.12.2016, con la verifica di congruità;
    - il prospetto degli accertamenti di entrata dell'esercizio 2016 per Titoli, Tipologie e Categorie;
    - il prospetto degli impegni di spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
    - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
    - il prospetto dei pagamenti complessivi dell'esercizio 2016 (conto competenza e conto residui passivi) riclassificati secondo il codice SIOPE;
    - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti, distintamente esposti per esercizio di provenienza e per capitolo di entrata o di spesa;
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il rendiconto dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
    - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
    - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
    - il prospetto delle spese di rappresentanza impegnate nel corso dell'esercizio 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione relativa al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio) per l'anno 2016;
  - le attestazioni, rilasciate dai responsabili di Settore, relativamente all'insussistenza di debiti fuori bilancio non finanziati alla chiusura dell'esercizio, acquisite agli atti del Servizio finanziario;
  - la relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso, acquisite agli atti del Servizio finanziario;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 funzionari responsabili di Settore, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali acquisiti agli atti dell'ente;

#### RIPORTA

nelle pagine successive i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni di competenza sul rendiconto dell'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 dei dati del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.11.2016, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio essendo riscontrata l'assenza di debiti fuori bilancio (art. 23 Legge 289/2002, c. 5);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### **Gestione di cassa**

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione di cassa, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.822 reversali di incasso per un totale di riscossioni contabilizzate (conto competenza + conto residui attivi) pari ad € 6.730.366,40;
- risultano emessi n. 3.835 mandati di pagamento per un totale di pagamenti disposti (conto competenza + conto residui) pari ad € 9.609.706,09;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso, per quanto di rispettiva competenza, il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, riportando un saldo di cassa di fine esercizio complessivamente pari ad € 3.490.567,50, e si compendiano nel seguente prospetto di riepilogo:

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
SALDO DI CASSA al 31.12.2015				<b>6.369.907,19</b>
Riscossioni anno 2016	(+)	1.032.189,28	5.698.177,12	6.730.366,40
Pagamenti anno 2016	(-)	1.270.082,69	8.339.623,40	9.609.706,09
<b>Risultato di cassa dell'esercizio</b>		<b>-237.893,41</b>	<b>-2.641.446,28</b>	<b>-2.879.339,69</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2016</b>				<b>3.490.567,50</b>

Sulla consistenza del saldo di cassa di fine esercizio, come sopra complessivamente quantificato in € 3.490.567,50, non operano pignoramenti o pagamenti per azioni esecutive. Pertanto, il saldo di cassa al 31.12.2016 – in giacenza presso Banca d'Italia in regime di "Tesoreria Unica" – è effettivamente disponibile per l'intero suo importo.

Con riferimento all'articolazione interna del bilancio per Titoli dell'entrata e Titoli della spesa, i risultati della gestione di cassa si riepilogano come di seguito:

Gestione di parte corrente (Titoli 1, 2 e 3 delle entrate e Titolo 1 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2016 - Titolo 1 entrate	(+)	782.454,43	3.335.228,54	4.117.682,97
Incassi anno 2016 - Titolo 2 entrate	(+)	129.318,45	202.534,91	331.853,36
Incassi anno 2016 - Titolo 3 entrate	(+)	110.486,95	446.002,78	556.489,73
Incassi anno 2016 - ENTRATE CORRENTI	(+)	<b>1.022.259,83</b>	<b>3.983.766,23</b>	<b>5.006.026,06</b>
Pagamenti anno 2016 - Titolo 1 spese	(-)	810.114,27	4.412.929,93	5.223.044,20
Pagamenti anno 2016 - SPESE CORRENTI	(-)	<b>810.114,27</b>	<b>4.412.929,93</b>	<b>5.223.044,20</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE</b>		<b>212.145,56</b>	<b>-429.163,70</b>	<b>-217.018,14</b>

Gestione del debito (Titoli 6 e 7 delle entrate e Titoli 4 e 5 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2016 - Titolo 6 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2016 - Titolo 7 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2016 - ANTICIPAZIONI E PRESTITI	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pagamenti anno 2016 - Titolo 4 spese	(-)	0,00	927.355,74	927.355,74
Pagamenti anno 2016 - Titolo 5 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti anno 2014 - RIMBORSO PRESTITI	(-)	<b>0,00</b>	<b>927.355,74</b>	<b>927.355,74</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE DEL DEBITO</b>		<b>0,00</b>	<b>-927.355,74</b>	<b>-927.355,74</b>

Gestione di parte capitale (Titoli 4 e 5 delle entrate e Titoli 2 e 3 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2016 - Titolo 4 entrate	(+)	5.607,88	749.503,91	755.111,79
Incassi anno 2016 - Titolo 5 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2016 - ENTRATE PARTE CAPITALE	(+)	<b>5.607,88</b>	<b>749.503,91</b>	<b>755.111,79</b>
Pagamenti anno 2016 - Titolo 2 spese	(-)	446.403,02	2.033.581,39	2.479.984,41
Pagamenti anno 2016 - Titolo 3 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti anno 2013 - SPESE PARTE CAPITALE	(-)	<b>446.403,02</b>	<b>2.033.581,39</b>	<b>2.479.984,41</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE</b>		<b>-440.795,14</b>	<b>-1.284.077,48</b>	<b>-1.724.872,62</b>

### Gestione servizi conto terzi (Titolo 9 delle entrate e Titolo 7 della spesa)

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
Incassi anno 2016 - Titolo 9 entrate	(+)	4.321,57	964.906,98	969.228,55
Incassi anno 2016 - ENTRATE C/TO TERZI	(+)	4.321,57	964.906,98	969.228,55
Pagamenti anno 2016 - Titolo 7 spese	(-)	13.565,40	965.756,34	979.321,74
Pagamenti anno 2014 - SPESE C/TO TERZI	(-)	13.565,40	965.756,34	979.321,74
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE</b>		<b>-9.243,83</b>	<b>-849,36</b>	<b>-10.093,19</b>

Dall'analisi sopra riportata, ne consegue la situazione di sintesi della gestione complessiva di cassa riepilogata nel prospetto che segue:

### Risultato complessivo gestione di cassa

	gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CORRENTE	212.145,56	-429.163,70	-217.018,14
RISULTATO di CASSA - GESTIONE DEL DEBITO	0,00	-927.355,74	-927.355,74
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE	-440.795,14	-1.284.077,48	-1.724.872,62
RISULTATO di CASSA - GESTIONE C/TO TERZI	-9.243,83	-849,36	-10.093,19
<b>RISULTATO DI CASSA ESERCIZIO 2016</b>	<b>-237.893,41</b>	<b>-2.641.446,28</b>	<b>-2.879.339,69</b>
SALDO DI CASSA AL 01.01.2016			6.369.907,19
<b>SALDO DI CASSA AL 31.12.2016</b>			<b>3.490.567,50</b>

L'Organo di revisione riscontra che:

- la gestione di parte corrente (attività istituzionali e gestione dei servizi) ha prodotto, complessivamente, un saldo di cassa negativo di € 217.018,14, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza) per € 5.006.026,06 e pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui) per € 5.223.044,20. La considerata differenza negativa ha ridotto di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio;
- la gestione del debito ha prodotto un saldo di cassa negativo di € 927.355,74, pari alla riduzione in linea capitale dei mutui in ammortamento (variazione permutativa, ma non modificativa della consistenza del patrimonio), determinata dal rimborso in linea capitale per le rate in scadenza ordinaria nell'esercizio pari ad € 86.361,42 e dall'estinzione volontaria anticipata di mutui in essere per € 840.994,32. L'esborso di cassa per il rimborso in linea capitale dei mutui in ammortamento ha ridotto di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio;

- la gestione di parte capitale (investimenti) ha prodotto un saldo di cassa negativo di € 1.724.872,62, determinata dalla differenza fra incassi (c/to residui + c/to competenza) pari ad € 755.111,79 e pagamenti totali (c/to competenza + c/to residui) per € 2.479.984,41. Il saldo negativo della gestione di parte capitale – come sopra quantificato in complessivi € 1.724.872,62 è stato compensato da una pari riduzione del saldo di cassa complessivo di inizio esercizio;
- la gestione dei servizi per conto terzi e delle partite di giro ha generato un saldo finale negativo di € 10.093,19, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza) pari ad € 969.228,55 e pagamenti totali (c/to competenza + c/to residui) per € 979.321,74. La considerata differenza negativa ha ridotto di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Pertanto la variazione negativa del saldo di cassa di fine esercizio (rispetto all'omologo valore dell'anno precedente), pari ad € 2.879.339,69, è, conseguentemente, spiegata per la quasi totalità dagli esborsi di cassa per la riduzione del debito di finanziamento e dai pagamenti di parte capitale (investimenti): in entrambi i casi il saldo negativo della gestione di cassa non misura costi di esercizio, ma correlate pari variazioni incrementative della consistenza del patrimonio, in termini, rispettivamente, di riduzione della consistenza del debito residuo di finanziamento (variazione decrementativa nel passivo del C.P.) e di incremento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per gli intervenuti pagamenti degli investimenti attivati (variazione incrementativa nell'attivo del C.P.).

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal principio contabile concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011). L'importo della cassa vincolata al 31.12.2016 è pari a zero.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	2013	2014	2015
<b>SALDO DI CASSA AL 31.12</b>	6.210.479,79	6.369.907,19	3.490.567,50
Disponibilità	6.210.479,79	6.369.907,19	3.490.567,50
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione di competenza, al lordo del FPV in entrata, del FPV in spesa di fine esercizio e dell'avanzo di amministrazione applicato presenta, per l'esercizio 2016, un saldo finale positivo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
		(vecchio ordinamento)	(nuovo ordinamento)	(nuovo ordinamento)
Accertamenti di competenza	<i>più</i>	7.409.512,98	6.727.481,63	7.754.738,66
Impegni di competenza	<i>meno</i>	7.675.519,05	6.784.875,89	9.605.144,52
<b>Saldo A</b>		<b>-266.006,07</b>	<b>-57.394,26</b>	<b>-1.850.405,86</b>
quota di FPV applicata al bilancio	<i>più</i>		608.550,65	2.298.892,42
Impegni confluiti nel FPV	<i>meno</i>		2.298.892,42	477.330,54
<b>Saldo B</b>		<b>-266.006,07</b>	<b>-1.747.736,03</b>	<b>-28.843,98</b>
Avanzo applicato	<i>più</i>	656.923,27	3.147.881,45	905.932,55
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>390.917,20</b>	<b>1.400.145,42</b>	<b>877.088,57</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni in conto competenza	(+)	5.698.177,12
Pagamenti	(-)	8.339.623,40
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 2.641.446,28
FPV entrata applicato al bilancio	(+)	2.298.892,42
FPV in spesa di fine esercizio	(-)	477.330,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.821.561,88
Residui attivi generati dalla gestione di competenza	(+)	2.056.561,54
Residui passivi generati dalla gestione di competenza	(-)	1.265.521,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	791.040,42
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>	<b>[A]+[B]+[C]</b>	<b>- 28.843,98</b>

Considerando anche l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2016, rileva la situazione finale sotto riportata:

Risultato gestione di competenza	-28.843,98
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	905.932,55
Quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>SALDO FINALE GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>877.088,57</b>

Il Revisore riscontra che l'avanzo di amministrazione, applicato al bilancio 2016 per complessivi € 905.932,55, ha finanziato, nello specifico:

- per € 840.994,32 (92,83% dell'avanzo applicato) il rimborso volontario anticipato del debito di finanziamento (mutui pregressi in corso di ammortamento);
- per € 52.939,17 (5,84% dell'avanzo applicato) altre spese di parte corrente (titolo 1 delle spese);
- per € 11.999,06 (1,33% dell'avanzo applicato) le spese di parte capitale (titolo 2 delle spese).

L'ente ha estinto anticipatamente, in forma volontaria, debiti di finanziamento per complessivi € 840.994,32 (quota residua in linea capitale di pregressi mutui in ammortamento della Cassa Depositi e Prestiti), avvalendosi, per altro, dello specifico contributo erariale finalizzato in c/to penalità per l'anticipata estinzione dei considerati rapporti debitori. La relativa spesa di carattere straordinario (Titolo 4 delle spese) è stata finanziata con l'applicazione, per pari importo, di una quota dell'avanzo libero accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2015: l'operazione si qualifica quale operazione permutativa, ma non modificativa, della consistenza complessiva del patrimonio netto [variazione decrementativa dei debiti di finanziamento (Conto del Patrimonio, passività, debiti) e pari variazione decrementativa della liquidità di cassa (Conto del Patrimonio, attività, attivo circolante)].

Si riscontra altresì che il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2016, complessivamente determinato in € 2.298.892,42, ha finanziato:

- per € 12.106,66 (0,53% del totale) impegni di spesa di parte corrente reimputati, secondo competenza potenziata all'esercizio 2017 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 2.286.785,76 (99,47% del totale) impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2015 o in esercizi precedenti e imputati, secondo competenza potenziata, all'esercizio 2016 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

L'Organo di revisione rileva che il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2016, come sopra determinato complessivamente in € 2.298.892,42, non riguarda spese, imputate per competenza potenziata all'esercizio 2016, originariamente finanziate mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui o prestiti). Ai fini del riscontro del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 ("pareggio di bilancio" ex art. 1, commi 711 e seguenti, legge di bilancio per l'anno 2016), pertanto, il FPV in entrata di inizio esercizio del bilancio 2016 viene computato per l'intero importo fra le "entrate finali" rilevanti ai fini dell'obiettivo di saldo.

Il Fondo pluriennale in spesa di fine esercizio, complessivamente determinato in € 477.330,54, riguarda:

- per € 24.202,64 impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2016 (o di esercizi precedenti) ed imputati, secondo competenza potenziata, all'esercizio 2017 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);

- per € 453.127,90 impegni di spesa di parte capitale (Titolo 2 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2016 (o di esercizi precedenti) ed imputati, secondo competenza potenziata, all'esercizio 2017 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive)

Il Revisore, in particolare, rileva che fra le spese imputate per competenza potenziata all'esercizio 2017 e finanziate con l'applicazione del FPV in entrata del bilancio 2017 (FPV di fine esercizio in spesa esercizio 2016), non figurano interventi originariamente finanziati mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui e prestiti). Il FPV in spesa di fine esercizio è computato fra le "spese finali" rilevanti ai fini del riscontro del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 ("pareggio di bilancio" ex art. 1, commi 711 e seguenti, legge di bilancio per l'anno 2016).

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.106,66
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.942.950,37 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	(-)	5.432.814,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.202,64
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	927.355,74 840.994,32 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-429.316,06</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	893.933,49 840.994,32
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	(-)	141.194,66
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>323.422,77</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.999,06
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.286.785,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	833.115,97
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	(-)	0,00
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	(+)	141.194,66
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.266.301,75
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	453.127,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>553.665,80</b>

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURENNALI		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)	(+)	323.422,77
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI (H)	(-)	52.939,17
ENTRATE NON RICORRENTI CHE NON HANNO DATO COPERTURA A IMPEGNI	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>	<b>(+)</b>	<b>270.483,60</b>

Note:

A) viene riportato l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato;

C) trattasi delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000;

DD) viene riportato l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio;

E) trattasi delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000;

Q) viene riportato l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato;

S1) trattasi delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000;

S2) trattasi delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000;

T) trattasi delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000;

UU) viene riportato l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio;

X1) trattasi delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000;

X2) trattasi delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000;

Y) trattasi delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente 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.

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

<b>Fondo plurinnale vincolato</b>	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	12.106,66	24.202,64
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	2.286.785,76	453.127,90
<b>Totale</b>	<b>2.298.892,42</b>	<b>477.330,54</b>

Il Revisore ha verificato che il FPV in spesa di parte capitale di fine esercizio ha riguardo ad impegni imputati per competenza potenziata all'esercizio 2017 (o ad annualità successive) per i quali:

- l'entrata che finanzia la relativa spesa è stata effettivamente e correttamente accertata;
- la spesa oggetto di imputazione differita rientra nelle ipotesi di cui al paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

In particolare, l'Organo di revisione ha riscontrato che gli impegni di spesa confluiti nel FPV in spesa di fine esercizio riguardano obbligazioni giuridiche perfezionate, esigibili nell'esercizio 2017 o nelle annualità successive, anche sulla base dei cronoprogrammi predisposti dalla struttura tecnica dell'ente per quanto relativo agli interventi di parte capitale.

## Entrate con vincolo di destinazione

L'Organo di revisione ha verificato l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

## Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	-
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	-
Recupero evasione tributaria ICI/IMU - (parte)	62.941,11
Recupero evasione tributaria TARSU/TARES/TARI (parte)	39.161,35
Traferimento rimborso indennizzo estinzione anticipata mutui	51.190,87
Trasferimento Regione misura "nidi gratis"	17.747,66
Rimborso Provincia personale in convenzione	32.869,42
Rimborso altri Comuni personale in convenzione	28.760,74
Consultazioni elettorali - referendum	21.236,75
Canoni concessori pluriennali	-
Contributo ditte "fiera di primavera"	37.654,00
Contributo da privati per evento "Sculpture a cielo aperto"	24.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	149.919,93
<b>Totale entrate</b>	<b>465.481,83</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Spese per consultazioni elettorali o referendarie locali	21.236,75
Indennità per estinzione anticipata mutui	153.293,33
Spese per personale in convenzione a carico altre P.A.	61.630,16
Contributo alle famiglie per misura "Nidi gratis"	17.747,66
Spese per organizzazione "Fiera di primavera" (parte)	37.654,00
Spese per organizzazione evento "Sculpture a cielo aperto" (parte)	24.000,00
Manutenzione strade, impianti semaforici e sistema videosorveglianza	149.919,93
<b>Totale spese</b>	<b>465.481,83</b>

### Risultato di amministrazione al 31.12.2016

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, al netto del FPV di fine esercizio, presenta un avanzo complessivamente 5.059.239,22, come si evince dal prospetto sotto riportato:

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2015</b>				<b>6.369.907,19</b>
Riscossioni anno 2016 (+)		1.032.189,28	5.698.177,12	6.730.366,40
Pagamenti anno 2016 (-)		1.270.082,69	8.339.623,40	9.609.706,09
<b>Risultato di cassa dell'esercizio</b>		<b>-237.893,41</b>	<b>-2.641.446,28</b>	<b>-2.879.339,69</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2016</b>	<b>(+)</b>			<b>3.490.567,50</b>
Residui attivi (+)		1.503.922,05	2.056.561,54	3.560.483,59
Residui passivi (-)		248.960,21	1.265.521,12	1.514.481,33
<b>SALDO RESIDUI AL 31/12/2016</b>	<b>(+)</b>			<b>2.046.002,26</b>
FPV di fine esercizio per spese correnti (-)		X		<b>24.202,64</b>
FPV di fine esercizio per spese in conto capitale (-)				<b>453.127,90</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>	<b>(+)</b>			

Il Revisore rileva che al medesimo valore del risultato di amministrazione al 31.12.2016 si perviene partendo dal saldo fra accertamenti di entrata ed impegni di spesa di competenza sommato al saldo della gestione in conto residui, come di seguito riportato:

<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2015</b>		<b>€ 4.750.463,20 (+)</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al bilancio 2016 €		905.932,55 (-)
<b>Risultato di amministrazione 2015 non impiegato</b>		<b>€ 3.844.530,65 (+)</b>
FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente	€ 12.106,66 (+)	
FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale	€ 2.286.785,76 (+)	
Avanzo di amministrazione applicato	€ 905.932,55 (+)	
Accertamenti entrata 2016 in conto competenza	€ 7.754.738,66 (+)	
Impegni di spesa 2016 in conto competenza	€ 9.605.144,52 (-)	
FPV in spesa di fine esercizio parte corrente	€ 24.202,64 (-)	
FPV in spesa di fine esercizio parte capitale	€ 453.127,90 (-)	
<b>Risultato della gestione in conto competenza</b>		<b>€ 877.088,57 (+)</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 0,00 (+)	
Minori residui attivi riaccertati	€ 3.527,05 (-)	
Minori residui passivi riaccertati	€ 341.147,05 (+)	
<b>Risultato della gestione in conto residui</b>		<b>€ 337.620,00 (+)</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>€ 5.059.239,22 (+)</b>

e riscontra che residui attivi sono compresi € 462.724,53 (addizionale comunale IRPEF) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

I valori finanziaria in entrata e in spesa sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

Il Revisore riscontra che la composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2016 si struttura come di seguito riportato:

▪ parte accantonata	€ 708.829,01 (+)
▪ parte vincolata	€ 1.762.548,52 (+)
▪ parte destinata agli investimenti	€ 1.016.185,90 (+)
▪ avanzo libero	€ 1.571.675,79 (+)
<hr/>	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	€ 5.059.239,22 (+)

La parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2016 risulta determinata complessivamente in € 708.829,01 e si compone come di seguito:

Accantonamento al FCDE per i residui attivi al 31.12.2016	€ 300.887,46 (+)
Accantonamento fine mandato Sindaco	€ 18.389,62 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	€ 104.899,37 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	€ 1.235,00 (+)
Accantonamento OO.UU. per abbattimento barriere architettoniche	€ 152.870,14 (+)
Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ambientale	€ 38.226,67 (+)
Accantonamento del saldo positivo gestione rifiuti	€ 92.320,75 (+)
<hr/>	
TOTALE SOMME ACCANTONATE	€ 708.829,01 (+)

L'ente ha effettuato la verifica di congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2016, in ragione della consistenza dei residui attivi rilevanti confermati e del valore medio dell'indice di riscossione in c/to residui del quinquennio precedente. A tal fine viene determinato, per ogni entrata soggetta a svalutazione tecnica, l'ammontare, post riaccertamento ordinario, dei residui attivi confermati al 31 dicembre 2016, derivanti sia dalla gestione in conto competenza che da quella in conto residui. La sommatoria dei considerati residui attivi rappresenta il "monte" crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016, preso in considerazione per la verifica di congruità del relativo accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2016. Per ciascuna posta rilevante, l'indice di accantonamento è determinato quale complemento a 100 della percentuale media di incasso in c/to residui dell'ultimo quinquennio. Per ciascuna voce di entrata soggetta a svalutazione tecnica mediante accantonamento al FCDE, la considerata percentuale media dei mancati incassi in conto residui è stata applicata al corrispondente ammontare dei residui attivi al 31 dicembre 2016, come determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art. 228 del TUEL. Il risultato delle operazioni sopra descritte rappresenta la quota congrua di accantonamento al FCDE in sede di rendiconto.

Il Revisore rileva che al Conto del bilancio è allegato apposito prospetto analitico relativo al riscontro di congruità delle somme complessivamente accantonate al FCDE sul risultato di

amministrazione al 31.12.2016, che si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato, e riscontra che le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione sono congrue.

Tributo comunale sui rifiuti	2011	2012	2013	2014	2015	Media
Residuo iniziale	843.414,78	266.045,71	356.880,13	941.121,56	398.731,27	561.238,69
Riscossioni c/to residui	677.887,98	106.009,18	158.016,80	737.545,31	73.344,49	350.560,75
Indice riscossione in c/to residui	80,37%	39,85%	44,28%	78,37%	18,39%	62,46%
Indice mancati incassi	19,63%	60,15%	55,72%	21,63%	81,61%	37,54%
<b>Residui attivi al 31.12.2016</b>				468.112,59		
Indice medio mancati incassi quinquennio 2011/2015				37,54%		
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione				175.729,47		
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>				175.729,47		

Proventi servizio idrico	2011	2012	2013	2014	2015	Media
Residuo iniziale	506.019,18	37.584,78	204.782,77	209.302,41	450.692,39	281.676,31
Riscossioni c/to residui	485.604,52	166.198,10	136.444,02	4.448,02	445.651,64	247.669,26
Indice riscossione in c/to residui	95,97%	442,20%	66,63%	2,13%	98,88%	87,93%
Indice mancati incassi	4,03%	-342,20%	33,37%	97,87%	1,12%	12,07%
<b>Residui attivi al 31.12.2016</b>				825.841,29		
Indice medio mancati incassi quinquennio 2011/2015				12,07%		
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione				99.679,04		
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>				99.679,04		

Sanzioni violazione Cds	2011	2012	2013	2014	2015	Media
Residuo iniziale	23.254,40	17.099,45	15.349,61	4.363,02	3.573,17	12.727,93
Riscossioni c/to residui	23.254,40	17.125,47	29.263,82	4.691,12	3.573,17	15.581,60
Indice riscossione in c/to residui	100,00%	100,15%	190,65%	107,52%	100,00%	122,42%
Indice mancati incassi	0,00%	-0,15%	-90,65%	-7,52%	0,00%	-22,42%
<b>Residui attivi al 31.12.2016</b>				127.394,75		
Indice medio mancati incassi quinquennio 2011/2015				-22,42%		
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione				-		
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>				25.478,95		

RIEPILOGO ACCANTONAMENTI AL FCDE SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			
	Accantonamento minimo ex lege	Accantonamento effettivo	Maggiori accantonamenti rispetto al valore minimo
Tributo comunale sui rifiuti	175.729,47	175.729,47	-
Proventi servizio idrico	99.679,04	99.679,04	-
Sanzioni violazione Cds	-	25.478,95	25.478,95
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>275.408,51</b>	<b>300.887,46</b>	<b>25.478,95</b>

Il Revisore rileva che rispetto agli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2016, a fronte dei residui attivi relativi ai proventi per sanzioni per violazione del Codice della Strada (complessivamente conservati in ragione di € 175.729,47), è stato operato, comunque, un accantonamento prudenziale di € 25.478,95, mentre dal processo di analitica determinazione delle somme da accantonare per la considerata posta di entrata, in funzione dell'andamento storico delle riscossioni in conto residui dell'ultimo quinquennio, non risulterebbero necessari accantonamenti sul risultato di amministrazione.

La parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2016 è complessivamente determinata in € 1.762.548,52 e si compone come di seguito:

Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	€ 44.822,96 (+)
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di soggetti terzi	€ 45.299,47 (+)
Somme vincolate per trattamento accessorio personale dipendente	€ 26.811,52 (+)
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	€ 1.117.569,98 (+)
Somme vincolate per trasferimenti correnti con vincolo di destinazione	€ 49.558,56 (+)
Somme vincolate da proventi gestione cimiteriale	€ 379.973,64 (+)
Somme vincolate da proventi servizio gas (per finalità sociali)	€ 98.512,39 (+)

---

TOTALE SOMME VINCOLATE € 1.762.548,52 (+)

Il Revisore rileva che:

- le somme vincolate per il trattamento accessorio dei funzionari titolari di posizione organizzativa (indennità di risultato) e per il trattamento accessorio del rimanente personale dipendente, riguardano stanziamenti autorizzatori di spesa dell'esercizio 2016 riferiti alle causali in argomento, confluiti al termine dell'esercizio in avanzo in quanto, ancorché i relativi fondi contrattualmente previsti per il trattamento accessorio siano stati formalmente determinati, non è stato sottoscritto il contratto decentrato per l'anno 2016;
- le somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di soggetti terzi hanno riguardo a specifiche risorse acquisite la bilancio (contabilmente accertate e incassate) con vincolo di destinazione e non ancora spese;
- le somme vincolate da utile della gestione del servizio idrico integrato, infine, sono alimentate dallo stratificarsi nel tempo degli utili derivanti dalla gestione del servizio idrico – confluiti in avanzo di amministrazione – che hanno specifico vincolo di destinazione per interventi sugli impianti di captazione delle acque, sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile e sulla rete di raccolta delle acque reflue.

La quota del risultato di amministrazione al 31.12.2016 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € 1.016.185,90 – è costituita da quella parte dell'avanzo di amministrazione alimentata, nel tempo, dall'eccedenza delle risorse accertate al Titolo 4 delle entrate rispetto ai correlati impegni di spesa finanziati (proventi per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e costo di costruzione, proventi per monetizzazioni di standard urbanistici ed altri proventi derivanti da convenzioni urbanistiche, proventi da alienazioni patrimoniali, ecc..), se non già – per altre causali – oggetto di "accantonamento" o di "vincolo" specifico. Nello specifico, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti si compone come di seguito:

Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni	€ 986.979,13 (+)
Somme destinate agli investimenti da alienazioni patrimoniali	€ 29.2016,77 (+)

---

TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI € 1.016.185,90 (+)

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2016 – complessivamente ammontante ad € 1.571.675,79 – è determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

## Utilizzo dell'avanzo amministrazione dell'esercizio 2015

L'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2015, determinato in € 4.750.463,20, è stato applicato al bilancio 2016 in ragione di € 905.932,55 per finanziare:

- per € 840.994,32 (92,83% dell'avanzo applicato) il rimborso volontario anticipato del debito di finanziamento (mutui pregressi in corso di ammortamento);
- per € 52.939,17 (5,84% dell'avanzo applicato) altre spese di parte corrente (titolo 1 delle spese);
- per € 11.999,06 (1,33% dell'avanzo applicato) le spese di parte capitale (titolo 2 delle spese).

Il Revisore riscontra la seguente evoluzione delle varie componenti interne del risultato di amministrazione:

EVOLUZIONE PARTE ACCANTONATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
	RENDICONTO 2015	applicato al bilancio 2016	Avanzo 2015 non utilizzato	Gestione 2016	RENDICONTO 2016
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	165.300,06	-	165.300,06	135.587,40	300.887,46
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>165.300,06</i>	<i>-</i>	<i>165.300,06</i>	<i>135.587,40</i>	<i>300.887,46</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	15.666,31	-	15.666,31	2.723,31	18.389,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	99.875,02	-	99.875,02	5.024,35	104.899,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	-	-	-	1.235,00	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	113.003,54	-	113.003,54	39.866,60	152.870,14
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	-	-	-	38.226,67	38.226,67
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	88.571,01	-	88.571,01	3.749,74	92.320,75
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>317.115,88</i>	<i>-</i>	<i>317.115,88</i>	<i>90.825,67</i>	<i>407.941,55</i>
<b>TOTALE SOMME ACCANTONATE</b>	<b>482.415,94</b>	<b>-</b>	<b>482.415,94</b>	<b>226.413,07</b>	<b>708.829,01</b>

EVOLUZIONE PARTE VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
	RENDICONTO 2015	applicato al bilancio 2016	Avanzo 2015 non utilizzato	Gestione 2016	RENDICONTO 2016
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	-	-	-	44.822,96	44.822,96
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi	-	-	-	45.299,47	45.299,47
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	-	-	-	26.811,52	26.811,52
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.123.436,12	29.152,53	1.094.283,59	23.286,39	1.117.569,98
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.123.436,12</i>	<i>29.152,53</i>	<i>1.094.283,59</i>	<i>140.220,34</i>	<i>1.234.503,93</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	31.687,07	-	31.687,07	-	31.687,07
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti	3.840,00	-	3.840,00	-	3.840,00
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	-	7.200,10	-	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	11.999,06	11.999,06	-	6.831,39	6.831,39
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>54.726,23</i>	<i>11.999,06</i>	<i>42.727,17</i>	<i>6.831,39</i>	<i>49.558,56</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	379.590,64	-	379.590,64	383,00	379.973,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	74.770,99	-	74.770,99	23.741,40	98.512,39
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>454.361,63</i>	<i>-</i>	<i>454.361,63</i>	<i>24.124,40</i>	<i>478.486,03</i>
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>1.632.523,98</b>	<b>41.151,59</b>	<b>1.591.372,39</b>	<b>171.176,13</b>	<b>1.762.548,52</b>

**EVOLUZIONE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

	RENDICONTO 2015	applicato al bilancio 2016	Avanzo 2015 non utilizzato	Gestione 2016	RENDICONTO 2016
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. E monetizzazioni	712.413,16	-	712.413,16	274.565,97	986.979,13
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	15.329,23	-	15.329,23	13.877,54	29.206,77
<b>TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>727.742,39</b>	<b>-</b>	<b>727.742,39</b>	<b>288.443,51</b>	<b>1.016.185,90</b>

Il Revisore rileva altresì che la consistenza complessiva dell'avanzo libero ha subito la seguente evoluzione:

Avanzo libero al 31.12.2015	€ 1.907.780,89 (+)
Quota applicata al bilancio 2016	€ 864.780,96 (-)
-----	
Avanzo libero 2015 rimanente	€ 1.042.999,93 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	€ 528.675,86 (+)
-----	
Avanzo libero al 31.12.2016	€ 1.571.675,79 (+)

**Gestione in c/to residui. Variazione dei residui anni precedenti**

Il Revisore ha già rassegnato, con separato verbale, il proprio parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 ex art. 228 del TUEL.

Rispetto alla gestione in conto residui, il Revisore rileva che l'entità complessiva dei residui derivanti dagli esercizi precedenti, dopo il riaccertamento ordinario ex art. 228 TUEL, ha subito la seguente evoluzione:

a) Gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	1.639.405,67	782.454,43	5.012,35	861.963,59
Titolo 2	167.257,24	129.318,45	6.016,93	43.955,72
Titolo 3	687.688,20	110.486,95	-8.197,84	569.003,41
Titolo 4	25.794,47	5.607,88	-5.905,46	14.281,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.492,80	4.321,57	-453,03	14.718,20
<b>TOTALE</b>	<b>2.539.638,38</b>	<b>1.032.189,28</b>	<b>-3.527,05</b>	<b>1.503.922,05</b>

b) Gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.218.228,64	810.114,27	200.075,86	208.038,51
Titolo 2	597.486,93	446.403,02	140.320,61	10.763,30
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	44.474,38	13.565,40	750,58	30.158,40
<b>TOTALE</b>	<b>1.860.189,95</b>	<b>1.270.082,69</b>	<b>341.147,05</b>	<b>248.960,21</b>

Il revisore riscontra che la gestione in conto residui dell'esercizio 2016 presenta, pertanto, un saldo finale positivo di € 337.620 determinato dalla differenza fra minori residui attivi (residui attivi eliminati o ridotti) per € 3.527,05 e minori residui passivi (residui passivi ridotti o compensati) per complessivi € 341.147,05. Il saldo positivo della gestione in conto residui incrementa per pari importo l'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2016.

Risultato della gestione 2016 in conto competenza	877.088,57	(+)
Risultato della gestione 2016 in conto residui	337.620,00	(+)
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016</b>	<b>1.214.708,57</b>	<b>(+)</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2015 non applicato al bilancio 2016</b>	<b>3.844.530,65</b>	<b>(+)</b>
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2016</b>	<b>5.059.239,22</b>	<b>(+)</b>

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili della gestione, così come riportate nell'apposito prospetto di certificazione trasmesso alla competente struttura ministeriale entro il termine del 31.03.2017, evidenziano il rispetto dell'obiettivo del c.d. "pareggio di bilancio", come declinato dall'art. 1, commi 710 e seguenti, della legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016).

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		RENDICONTO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	12.106,86
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.286.785,76
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.592.413,09
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	411.101,74
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	18.304,63
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	392.797,11
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	939.435,54
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	833.115,97
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6.757.761,71
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.432.814,71
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	24.202,64
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5.457.017,35
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.266.301,75
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	453.127,90
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.719.429,65
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		8.176.447,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		880.207,13
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		880.207,13

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

La certificazione relativa al riscontro dell'intervenuto rispetto dell'obiettivo di saldo in pareggio è stata sottoscritta digitalmente dal responsabile del servizio finanziario, dal Sindaco e dal Revisore e trasmessa al MEF in data 22.03.2017 con protocollo n. 4427.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel corso dell'esercizio 2016 l'ammontare complessivo degli accertamenti delle entrate del Titolo 1, Tipologia 101, ammontano ad € 4.592.413,09 e si compongono come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1							
		Stanziamanti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.643.419,38	99,94%	4.589.737,56	99,94%	3.335.228,54	99,92%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	2.675,53	0,06%	2.675,53	0,06%	2.675,53	0,08%
TOTALE TITOLO 1		4.646.094,91	100,00%	4.592.413,09	100,00%	3.337.904,07	100,00%

Il Revisore rileva che, in particolare, nel rendiconto dell'esercizio 2016, per quanto relativo al Titolo 1 delle entrate (Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti si sintetizzano come sotto riportato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1						
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.643.419,38	4.589.737,56	98,84%	3.335.228,54	72,67%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	2.675,53	2.675,53	100,00%	2.675,53	100,00%
TOTALE TITOLO 1		4.646.094,91	4.592.413,09	98,84%	3.337.904,07	72,68%

La composizione dell'ammontare complessivo degli accertamenti del Titolo 1 delle entrate, Tipologia 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati), è riepilogata nella tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1. TIPOLOGIA 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)						
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti	
IMU in regime di utoliquidazione		1.719.000,00	1.746.555,22	101,60%	1.734.957,85	99,34%
IMU/ICI. Recupero imposta attività di accertamento		121.000,00	97.655,28	80,71%	46.632,39	47,75%
Addizionale comunale IRPEF		753.000,00	724.587,12	96,23%	261.862,59	36,14%
Tassa rifiuti (TARSU). Recupero attività accertamento		81.300,00	65.153,87	80,14%	34.557,07	53,04%
Tributo comunale sui rifiuti (TARI)		1.038.172,61	1.031.436,85	99,35%	871.282,33	84,47%
TASI in regime di autoliquidazione		324.000,00	321.441,06	99,21%	320.557,28	99,73%
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni		60.000,00	60.000,00	100,00%	60.000,00	100,00%
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP)		40.000,00	36.166,51	90,42%	5.379,03	14,87%
Fondo di solidarietà tra Comuni (FSC)		506.946,77	506.741,65	99,96%	-	0,00%
TOTALE TITOLO 1, TIPOLOGIA 101		4.643.419,38	4.589.737,56	98,84%	3.335.228,54	72,67%

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 in complessivi € € 4.592.413,09, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.604.808,63	1.500.216,18	1.746.555,22
I.C.I. anni arretrati	-	-	9.014,12
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	77,70	10.028,00	88.641,16
T.A.S.I.	530.049,77	529.393,74	321.441,06
Addizionale I.R.P.E.F.	726.006,07	728.408,66	724.587,12
Imposta comunale sulla pubblicità	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TARSU e relative addizionali	-	3.479,38	-
TARSU recupero evasione	1.126,95	21.696,00	64.861,40
TARSU giornaliera	416,33	164,48	292,47
TARI	1.031.177,14	1.123.304,03	1.031.436,85
TOSAP	29.627,33	48.063,09	36.166,51
TOSAP recupero evasione	26.430,00	1.941,00	-
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5% per mille IRPEF	2.543,28	-	2.675,53
Fondo sperimentale di riequilibrio	10.838,20	-	-
Fondo solidarietà comunale	751.082,88	495.467,39	506.741,65
Sanzioni tributarie	-	-	-
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>4.774.184,28</b>	<b>4.522.161,95</b>	<b>4.592.413,09</b>

### Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati sostanzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	88.641,16	46.415,27	52,36%	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	64.861,40	34.264,60	52,83%	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>163.502,56</b>	<b>80.679,87</b>	<b>62,66%</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

Al riguardo, il Revisore osserva che, per i residui attivi di fine esercizio relativi al recupero evasione ICI/IMU ed al recupero evasione TARSSU/TARES/TARI, l'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio non è stato effettuato perché i predetti residui attivi generati dagli accertamenti di competenza 2016 risultano interamente riscossi alla data di predisposizione del rendiconto 2016. Il Revisore riscontra, altresì, che la totalità dei residui attivi confermati al 31.12.2016 e riportati al 2017 sono generati da accertamenti di competenza dell'esercizio 2016 (e, per altro, risultano interamente riscossi alla data di predisposizione del rendiconto). Per le considerate poste di entrata la movimentazione delle somme rimaste a residuo ad inizio esercizio è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	33.327,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	33.327,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	72.822,69	100,00%
Residui totali	72.822,69	100,00%

### Trasferimenti correnti

La composizione del Titolo 2 dell'entrata (Trasferimenti correnti), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2016, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	408.376,34	86,27%	346.877,15	84,38%	271.873,97	81,93%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	65.004,59	13,73%	64.224,59	15,62%	59.979,39	18,07%
TOTALE TITOLO 2		473.380,93	100,00%	411.101,74	100,00%	331.853,36	100,00%

Il Revisore, per quanto relativo al Titolo 2 delle entrate (Trasferimenti correnti), rileva, in particolare, che nel rendiconto dell'esercizio 2016, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti si sintetizzano come sotto riportato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2						
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	408.376,34	346.877,15	84,94%	271.873,97	78,38%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	65.004,59	64.224,59	98,80%	59.979,39	93,39%
TOTALE TITOLO 2		473.380,93	411.101,74	86,84%	331.853,36	80,72%

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta, nel triennio 2014/2016, il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	147.598,49	41.082,38	137.703,56
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	168.619,89	153.702,44	209.173,59
Trasferimenti da imprese e privati	45.856,50	51.144,66	64.224,59
<b>Totale</b>	<b>362.074,88</b>	<b>245.929,48</b>	<b>411.101,74</b>

Nel rendiconto dell'esercizio 2016, la tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) del Titolo 2 delle entrate, nel rendiconto 2016, si compone, nello specifico, come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 101 (Trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche)					
	Stanziameti assestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito IMU	18.191,35	18.191,35	100,00%	-	0,00%
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito TASI	18.305,00	18.304,63	100,00%	-	
Trasferimenti Stato compensativi minore gettito addizionale IRPEF	-	17.477,74		-	0,00%
Trasferimento Stato per tassa rifiuti scuole	1.816,28	2.553,18	140,57%	484,64	18,98%
Trasferimenti Stato in conto oneri estinzione anticipata mutui	51.190,87	51.190,87	100,00%	-	0,00%
Trasferimenti da Stato per servizio ristorazione scolastica	8.749,67	8.749,67	100,00%	8.749,67	100,00%
Rimborso da Stato per spese elettorali referendum	65.000,00	21.236,12	32,67%	-	0,00%
<b>Totale trasferimenti correnti da Stato</b>	<b>163.253,17</b>	<b>137.703,56</b>	<b>84,35%</b>	<b>9.234,31</b>	<b>6,71%</b>
Trasferimenti Regione finalità sociali	40.829,37	38.529,57	94,37%	29.330,37	76,12%
Trasferimenti Regione per asili nido	18.406,80	24.872,70	135,13%	10.500,81	42,22%
Trasferimenti Regione per affitti	15.360,00	-	0,00%	-	
Trasferimenti Regione per eliminazione barriere architettoniche	10.000,00	-	0,00%	-	
Trasferimenti Regione per dotte sport	1.123,00	1.123,00	100,00%	1.123,00	100,00%
<b>Totale trasferimenti correnti da Regione</b>	<b>85.719,17</b>	<b>64.525,27</b>	<b>75,28%</b>	<b>40.954,18</b>	<b>63,47%</b>
Trasferimenti da Provincia per sostegno educativo	50.840,00	49.230,00	96,83%	28.790,00	58,48%
Trasferimenti da Provincia per trasporto disabili	1.828,00	1.315,41	71,96%	874,41	66,47%
Rimborso da provincia per personale in convenzione	38.800,00	32.869,42	84,72%	19.379,01	58,96%
<b>Totale trasferimenti da Provincia</b>	<b>91.468,00</b>	<b>83.414,83</b>	<b>91,20%</b>	<b>49.043,42</b>	<b>58,79%</b>
Trasferimenti da altri Comuni per servizi per minori	3.519,00	2.055,75	58,42%	1.131,82	55,06%
Trasferimenti da altri Comuni per compartecipazione PLUS	30.417,00	30.417,00	100,00%	28.417,00	93,42%
Rimborso da altri Comuni per convenzione di Segreteria	34.000,00	28.760,74	84,59%	16.956,64	58,96%
<b>Totale trasferimenti da altri Comuni</b>	<b>67.936,00</b>	<b>61.233,49</b>	<b>90,13%</b>	<b>46.505,46</b>	<b>75,95%</b>
<b>TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 101</b>	<b>408.376,34</b>	<b>346.877,15</b>	<b>84,94%</b>	<b>145.737,37</b>	<b>42,01%</b>

Si riscontra che nell'ammontare complessivo degli accertamenti di competenza 2016 per trasferimenti erariali è ricompreso il contributo di natura straordinaria di € 51.190,87

corrisposto in c/to abbattimento penali per estinzione anticipata volontaria dei pregressi mutui CdP in ammortamento (riduzione volontaria del debito di finanziamento, per estinzione anticipata dei mutui in ammortamento, in ragione di € 840.994,32).

Per la Tipologia 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) del Titolo 2 delle entrate, nel rendiconto 2016 si rilevano i seguenti rapporti fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e fra incassi ed accertamenti contabili:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese)						
	Stanziamenti assestati		Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
	Contributi da imprese per fiera primaverile	36.434,00		37.654,00	103,35%	36.434,00
Contributi da imprese per evento "sculture a cielo aperto"	24.000,00		24.000,00	100,00%	19.000,00	79,17%
Contributi diversi da imprese	2.000,00		-	0,00%	-	
Trasferimento per rimborso interessi in c/to mutuo	2.570,59		2.570,59	100,00%	1.363,54	53,04%
<b>TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 103</b>	<b>65.004,59</b>		<b>64.224,59</b>	<b>98,80%</b>	<b>56.797,54</b>	<b>88,44%</b>

### Entrate Extratributarie

La composizione interna del Titolo 3 delle entrate (Entrate extratributarie), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2016, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
	Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza		
	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	858.404,61	81,55%	700.749,25	74,59%	311.346,49	69,81%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.667,00	10,80%	151.586,60	16,14%	58.345,68	13,08%	
Tipologia 300 Interessi attivi	8.300,00	0,79%	13.457,79	1,43%	11.720,58	2,63%	
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	72.243,00	6,86%	73.641,90	7,84%	64.590,03	14,48%	
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.052.614,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>939.435,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>446.002,78</b>	<b>100,00%</b>	

Per il Titolo 3 dell'entrata (Entrate extratributarie), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili, è sintetizzato nel prospetto sotto riportato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3

	Stanzamenti asestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	858.404,61	700.749,25	81,63%	311.346,49	44,43%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.667,00	151.586,60	133,36%	58.345,68	38,49%
Tipologia 300 Interessi attivi	8.300,00	13.457,79	162,14%	11.720,58	87,09%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	72.243,00	73.641,90	101,94%	64.590,03	87,71%
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.052.614,61</b>	<b>939.435,54</b>	<b>89,25%</b>	<b>446.002,78</b>	<b>47,48%</b>

La tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) del Titolo 3 delle entrate si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 100 (Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni)					
	Stanzamenti asestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Diritti sulle carte d'identità	4.690,00	4.138,32	88,24%	3.828,72	92,52%
Diritti di rogito	15.000,00	316,90	2,11%	316,90	100,00%
Diritti di anagrafe	600,00	529,62	88,27%	492,70	93,03%
Diritti sulle concessioni cimiteriali	800,00	800,00	100,00%	800,00	100,00%
Altri diritti di spettanza comunale	7.000,00	7.468,00	106,69%	6.638,00	88,89%
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	1.200,00	1.141,55	95,13%	740,10	64,83%
Servizio idrico. Allacciamento fognatura	25.000,00	5.418,02	21,67%	3.140,91	57,97%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti civili	250.000,00	236.629,10	94,65%	-	0,00%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti produttivi	14.000,00	-	0,00%	-	-
Servizio idrico. Fognatura insediamenti civili	86.058,61	80.154,65	93,14%	-	0,00%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti produttivi	11.000,00	-	0,00%	-	-
Proventi servizio distribuzione gas	41.000,00	40.691,03	99,25%	-	0,00%
Proventi servizio trasporto alunni	7.596,00	5.298,00	69,75%	5.298,00	100,00%
Proventi centro estivo	27.000,00	26.906,00	99,65%	26.906,00	100,00%
Proventi servizio mensa centro estivo	12.000,00	10.712,00	89,27%	10.712,00	100,00%
Proventi servizio ristorazione scolastica	18.000,00	156,68	0,87%	-	0,00%
Proventi servizio pre e post scuola	11.550,00	10.075,00	87,23%	9.925,00	98,51%
Proventi dei mercati e delle fiere attrezzate	44.780,00	45.200,00	100,94%	44.780,00	99,07%
Proventi per recupero materiale ferroso, carta, ecc..	14.500,00	18.495,46	127,55%	722,70	3,91%
Proventi concessioni cimiteriali	63.854,30	50.500,00	79,09%	50.500,00	100,00%
Proventi vendita accessori cimiteriali	3.000,00	1.896,00	63,20%	1.896,00	100,00%
Contributo gestione impianti sportivi	62.000,00	61.364,76	98,98%	61.364,76	100,00%
Affitto alloggi	6.600,00	6.505,42	98,57%	6.505,14	100,00%
Affitto negozi ed altri beni strumentali	9.470,00	9.439,72	99,68%	1.656,24	17,55%
Affitto terreni	86.000,00	43.713,79	50,83%	43.713,79	100,00%
Incentivo impianto fotovoltaico	3.500,00	3.126,36	89,32%	2.832,06	90,59%
Canone annuo occupazione permanente suolo pubblico	14.800,00	14.800,00	100,00%	14.400,00	97,30%
Proventi da utilizzo di locali comunali	550,00	540,00	98,18%	540,00	100,00%
Altri proventi dei servizi e della gestione dei beni	16.855,70	14.732,87	87,41%	13.637,47	92,56%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 100</b>	<b>858.404,61</b>	<b>700.749,25</b>	<b>81,63%</b>	<b>311.346,49</b>	<b>44,43%</b>

La Tipologia 200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), si compone come sotto illustrato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 200 (Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti)					
	Stanziamen ti assesta ti	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Sanzioni violazioni CdS	110.000,00	149.919,93	136,29%	56.679,01	37,81%
Sanzioni violazioni regolamenti ed ordinanze	3.667,00	1.666,67	45,45%	1.666,67	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 200</b>	<b>113.667,00</b>	<b>151.586,60</b>	<b>133,36%</b>	<b>58.345,68</b>	<b>38,49%</b>

Per la Tipologia 300 (Interessi attivi) del Titolo 3 delle entrate, la composizione interna è sintetizzata dalla tabella sotto riportata:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 300 (Interessi attivi)					
	Stanziamen ti assesta ti	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Interessi attivi moratori	7.100,00	13.347,64	187,99%	11.615,07	87,02%
Interessi attivi tesoreria unica	500,00	4,64	0,93%	-	0,00%
Interessi attivi diversi	700,00	105,51	15,07%	105,51	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 300</b>	<b>8.300,00</b>	<b>13.457,79</b>	<b>162,14%</b>	<b>11.720,58</b>	<b>87,09%</b>

Infine, la Tipologia 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) del Titolo 3 delle entrate, che raccoglie una gamma eterogenea di voci di entrata (rimborsi in entrata per indennizzi, rimborsi per retrocessione di somme non dovute o pagate in eccesso, entrate a titolo di concorso nelle spese sostenute dal Comune, ecc...), si compone come di seguito riportato:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 500 (Rimborsi e altre entrate correnti)					
	Stanziamen ti assesta ti	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Indennizzi per danneggiamenti e rimborsi assicurazioni	3.160,00	3.047,24	96,43%	3.047,24	100,00%
Entrate per concorso nelle spese di carattere sociale	18.340,24	17.786,85	96,98%	12.531,57	70,45%
Entrate per restituzione e recuperi somme non dovute	5.800,00	2.024,60	34,91%	2.024,60	100,00%
Reintroito IVA split su fatture passive commerciali	42.000,00	44.316,62	105,52%	44.316,62	100,00%
Altri rimborsi e altre entrate correnti	2.942,76	6.466,59	219,75%	2.670,00	41,29%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 500</b>	<b>72.243,00</b>	<b>73.641,90</b>	<b>101,94%</b>	<b>64.590,03</b>	<b>87,71%</b>

Gli accertamenti contabili relativi alle entrate extra dell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto a agli omologhi valori riferiti agli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	714.620,33	814.222,25	700.749,25
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	54.898,19	118.923,98	151.586,60
Interessi attivi	9.620,49	1.737,24	13.457,79
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	90.782,86	60.264,99	73.641,90
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>869.921,87</b>	<b>995.148,46</b>	<b>939.435,54</b>

### Proventi dei servizi pubblici

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	55.129,88	117.367,16	7.604,29	148.363,38	25.478,95
riscossione	51.325,02	71.160,32		56.679,01	
%riscossione	93,10%	60,63%	7.604,29	38,20%	25.478,95

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	47.763,66	100,00%
Residui riscossi nel 2016	13.609,83	28,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	34.153,83	71,51%
Residui della competenza	93.240,92	
Residui totali	127.394,75	

### Entrate in conto capitale

Il Revisore riscontra che nel rendiconto la composizione del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2016, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamanti assestati		Accertamenti in c/to competenza		Incassi in c/to competenza	
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	103.566,56	6,72%	103.566,56	12,43%	19.954,50	2,66%
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	498.240,00	32,32%	113.510,54	13,62%	113.510,54	15,14%
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	939.986,00	60,97%	616.038,87	73,94%	616.038,87	82,19%
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>1.541.792,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>833.115,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>749.503,91</b>	<b>100,00%</b>

Per il considerato Titolo delle entrate, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili, si riassume come di seguito:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamanti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamanti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	103.566,56	103.566,56	100,00%	19.954,50	19,27%	
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	498.240,00	113.510,54	22,78%	113.510,54	100,00%	
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	939.986,00	616.038,87	65,54%	616.038,87	100,00%	
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>1.541.792,56</b>	<b>833.115,97</b>	<b>54,04%</b>	<b>749.503,91</b>	<b>89,96%</b>	

### 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
Accertamenti	721.344,05	174.686,56	616.038,87
Riscossioni	721.344,05	174.686,56	616.038,87

Gli accertamenti di competenza 2016 sono stati interamente destinati al finanziamento di spese di parte capitale (Titolo 2 della spesa) La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	
Residui riscossi nel 2016	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	

## Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nel rendiconto dell'esercizio 2016 non figurano movimentazioni in entrata al Titolo 5 (Entrate da riduzione di attività finanziarie) relativo ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

## Spese correnti

Gli impegni di spesa di parte corrente, riepilogati per Macroaggregati, che identificano le spese in funzione della loro natura, si riepilogano come di seguito:

TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	ANNO 2016	%
Redditi da lavoro dipendente	853.728,32	15,71%
Imposte e tasse a carico dell'ente	63.847,48	1,18%
Acquisto di beni e servizi	3.244.222,82	59,72%
Trasferimenti correnti	962.226,04	17,71%
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%
Fondi perequativi	0,00	0,00%
Interessi passivi	44.269,72	0,81%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.810,50	0,38%
Altre spese correnti	243.709,83	4,49%
<b>TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>5.432.814,71</b>	<b>100,00%</b>

Rispetto agli omologhi valori degli esercizi precedenti, si rilevano le seguenti differenze:

TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Redditi da lavoro dipendente	902.187,62	808.010,07	853.728,32
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.791,00	56.130,52	63.847,48
Acquisto di beni e servizi	3.389.866,52	3.191.315,39	3.244.222,82
Trasferimenti correnti	837.901,41	892.121,03	962.226,04
Interessi passivi	55.425,12	53.419,40	44.269,72
Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.393,05	34.114,99	20.810,50
Altre spese correnti	80.790,43	121.628,41	243.709,83
<b>TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>5.381.913,69</b>	<b>5.151.481,42</b>	<b>5.432.814,71</b>

## 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 e 5 quater 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.828.391,19;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Il Revisore 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. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. Non sono state imputate quote all'esercizio successivo poiché non è stato sottoscritto entro il 31.12.2016 il contratto decentrato.

In ordine alle spese di personale, il Revisore rammenta che la Corte dei conti, Sezione Autonomie, con propria deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014, il Legislatore ha un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico più restrittivo. Il Revisore ha accertato, altresì, che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Il Revisore ha rilevato, inoltre, che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità. Il Revisore richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Il Revisore rileva che l'ente ha rispettato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (limite per gli enti nei quali l'ammontare complessivo della spesa di personale è inferiore a 5 milioni di euro).

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'ente, nel 2016, ha rispettato i limiti di spesa per:

- studi e consulenze,
- relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e convegni;
- sponsorizzazioni,
- missioni,
- formazione del personale.

La Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente. Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014, non superando la percentuale del 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013 (limite per enti con spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro).

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto. Il Revisore rammenta 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. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nel 2016 l'ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica. 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. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammontano complessivamente ad € 44.269,72 e rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, pari ad € 5.942.950,37, l'incidenza si attesta a 0,75%.

In merito si osserva che il Comune di Caronno Pertusella non ha ricorso a strumenti di finanza derivata.

### Spese in conto capitale

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

- in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016, il FPV (fondo pluriennale vincolato di parte capitale di fine esercizio) – come già evidenziato in altro paragrafo della presente relazione – è stato determinato in € 453.127,90 e riguarda interventi di spesa attivati nell'esercizio 2016 (copertura finanziaria e perfezionamento delle relative obbligazioni) e rinviati al 2017 secondo competenza finanziaria potenziata (esigibilità dell'obbligazione);
- le opere previste e confermate in fase di stanziamento per le quali non sono state avviate le procedure di gara, sono state successivamente stralciate.

Il riepilogo degli impegni di spesa del Titolo 2 delle spese per Macroaggregati (articolazione delle spese di parte capitale secondo la loro natura, si sintetizza come nel prospetto sotto riportato:

<b>TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>%</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi	2.231.124,71	98,44%
Contributi agli investimenti	21.668,06	0,96%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	13.508,98	0,60%
<b>TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>2.266.301,75</b>	<b>100,00%</b>

### 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**

Il Revisore riscontra che nel corso dell'esercizio 2016 l'ente non ha contratto alcun debito di finanziamento. Risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nel corso dell'esercizio 2016, come già rilevato in altro paragrafo della presente relazione, l'ente ha volontariamente estinto in forma anticipata mutui in ammortamento per comprensivi € 840.994,32. Il rimborso ordinario in linea capitale per le rate in scadenza dei mutui in ammortamento è stato pari ad € 86.361,42. Conseguentemente il debito di finanziamento, nel corso dell'esercizio 2016, si è ridotto in ragione di € 927.355,54, praticamente per la quasi totalità della sua consistenza di inizio esercizio.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'ente non ha dovuto ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa. Il Revisore, inoltre, riscontra che l'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha attivato nel corso dell'esercizio 2016 nuovi contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti 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. Il riaccertamento ordinario dei residui è stato approvato dalla G.C. con propria deliberazione n. 48 del 28/03/2017, sulla quale il Revisore ha espresso il proprio parere favorevole che si intende qui richiamato.

Per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di fine esercizio, la gestione in conto residui presenta un saldo positivo di € 337.620,00 determinato dalla differenza fra minori residui attivi (residui attivi eliminati o ridotti) per € 3.527,05 e minori residui passivi (residui passivi ridotti o compensati) per € 341.147,05. Il saldo positivo della gestione in conto residui incrementa per pari importo l'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2016.

Il Revisore riscontra che:

- il volume dei residui attivi confermati al 31.12.2016 (e riportati nell'esercizio 2017) è stato determinato, complessivamente, in € 3.560.483,59, di cui € 1.503.922,05 (42,24% del totale) derivanti dalla gestione in conto residui (residui attivi generati in annualità precedenti all'esercizio 2016) ed € 2.056.561,54 (57,76% del totale) derivanti dalla gestione di competenza (residui attivi generati dagli accertamenti contabili in c/to competenza dell'esercizio 2016);
- il volume dei residui passivi confermati al 31.12.2016 (e riportati nell'esercizio 2017) è determinato complessivamente in € 1.514.481,33, di cui € 248.960,21 (16,44% del totale) derivanti dalla gestione in conto residui (residui passivi generati in annualità precedenti all'esercizio 2016) ed € 1.265.521,12 (83,56% del totale) derivanti dalla gestione di competenza (residui passivi generati dagli impegni in c/to competenza dell'esercizio 2016);
- la consistenza definitiva del FPV (Fondo pluriennale vincolato) in spesa di fine esercizio 2016 (FPV in entrata 2017) è determinata in complessivi € 477.330,54, di cui € 24.202,64 per la parte corrente (impegni di spesa di parte corrente assunti nel 2016 e reimputati secondo competenza potenziata all'esercizio 2017) ed € 453.127,90 per la parte capitale (impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2016 e reimputati secondo competenza potenziata all'esercizio 2017).

### **Residui ereditati dagli esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza**

Con riferimento all'articolazione di bilancio in Titoli dell'entrata, le risultanze dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi al 31.12.2016, ex art. 228 del TUEL, si sintetizzano come di seguito:

*Esercizio 2016. Gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti*

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	1.639.405,67	782.454,43	5.012,35	861.963,59
Titolo 2	167.257,24	129.318,45	6.016,93	43.955,72
Titolo 3	687.688,20	110.486,95	-8.197,84	569.003,41
Titolo 4	25.794,47	5.607,88	-5.905,46	14.281,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.492,80	4.321,57	-453,03	14.718,20
<b>TOTALE</b>	<b>2.539.638,38</b>	<b>1.032.189,28</b>	<b>3.527,05</b>	<b>1.503.922,05</b>

Per i residui attivi ereditati dagli esercizi 2015 e precedenti e conservati al 31.12.2016 è stato riscontrato il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio.

*Esercizio 2016. Residui attivi generati dalla gestione di competenza*

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.592.413,09	3.335.228,54	1.257.184,55	0,00
Titolo 2	411.101,74	202.534,91	208.566,83	0,00
Titolo 3	939.435,54	446.002,78	493.432,76	0,00
Titolo 4	833.115,97	749.503,91	83.612,06	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	978.672,32	964.906,98	13.765,34	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.754.738,66</b>	<b>5.698.177,12</b>	<b>2.056.561,54</b>	<b>0,00</b>

Le entrate di competenza dell'esercizio 2016 che hanno generato i residui attivi sopra esposti (residui attivi generati dalla gestione di competenza) sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011). I residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate.

Dall'analisi della gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti e dei residui attivi generati dalla gestione di competenza, ne consegue la seguente situazione finale:

Residui attivi in essere al 31.12.2016 generati dagli esercizi precedenti	€ 1.503.922,05
Residui attivi in essere al 31.12.2016 generati dalla gestione di competenza	€ 2.056.561,54
<b>Totale dei residui attivi confermati al 31.12.2016</b>	<b>€ 3.560.483,59</b>

Con riferimento all'articolazione di bilancio in Titoli della spesa, le risultanze dell'operazione di riaccertamento dei residui passivi al 31.12.2016 ex art. 228 del TUEL, si sintetizzano come di seguito:

*Esercizio 2016. Gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti*

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.218.228,64	810.114,27	200.075,86	208.038,51
Titolo 2	597.486,93	446.403,02	140.320,61	10.763,30
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	44.474,38	13.565,40	750,58	30.158,40
<b>TOTALE</b>	<b>1.860.189,95</b>	<b>1.270.082,69</b>	<b>341.147,05</b>	<b>248.960,21</b>

*Esercizio 2016. Residui passivi generati dalla gestione di competenza*

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	5.432.814,71	4.412.929,93	1.019.884,78	24.202,64
Titolo 2	2.266.301,75	2.033.581,39	232.720,36	453.127,90
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	927.355,74	927.355,74	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	978.672,32	965.756,34	12.915,98	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.605.144,52</b>	<b>8.339.623,40</b>	<b>1.265.521,12</b>	<b>477.330,54</b>

Dall'analisi della gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti e dei residui attivi generati dalla gestione di competenza, ne consegue la seguente situazione finale:

Residui passivi in essere al 31.12.2016 generati dagli esercizi precedenti	€ 248.960,21
Residui passivi in essere al 31.12.2016 generati dalla gestione di competenza	€ 1.265.521,12
<b>Totale dei residui attivi confermati al 31.12.2016</b>	<b>€ 1.514.481,33</b>

**Analisi dell'anzianità dei residui.**

L'analisi dell'anzianità dei residui attivi e passivi confermati al termine dell'esercizio, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario ex art. 228 del TUEL, si sintetizza come nelle tabelle di seguito riportate:

### Anzianità dei residui attivi

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Titolo 1	2.425,41	29.469,21	66.407,17	155.378,24	608.283,56	1.257.184,55	2.119.148,14
Titolo 2	-	-	10.358,64	-	33.597,08	208.566,83	252.522,55
Titolo 3	30.080,85	-	25,65	126.544,28	412.352,63	493.432,76	1.062.436,17
Titolo 4	280,02	-	-	-	14.001,11	83.612,06	97.893,19
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.124,54	900,00	223,01	5.210,53	6.260,12	13.765,34	28.483,54
<b>TOTALE</b>	<b>34.910,82</b>	<b>30.369,21</b>	<b>77.014,47</b>	<b>287.133,05</b>	<b>1.074.494,50</b>	<b>2.056.561,54</b>	<b>3.560.483,59</b>

### Anzianità dei residui passivi

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Titolo 1	13.101,13	72.724,66	26.902,85	34.129,89	61.179,98	1.019.884,78	1.227.923,29
Titolo 2	-	-	-	-	10.763,30	232.720,36	243.483,66
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	8.423,46	4.492,43	1.191,27	5.966,14	10.085,10	12.915,98	43.074,38
<b>TOTALE</b>	<b>21.524,59</b>	<b>77.217,09</b>	<b>28.094,12</b>	<b>40.096,03</b>	<b>82.028,38</b>	<b>1.265.521,12</b>	<b>1.514.481,33</b>

Il Revisore, rispetto agli incassi dei residui attivi in essere al 31.12.2016 (e riportati all'esercizio 2017) si riscontra che, alla data del 30.04.2017, la situazione è quella sotto riportata:

	Residui attivi confermati al 31.12.2016	Incassi al 30.04.2017	percentuale riscossione in c/to residui	Residui attivi ancora da incassare
Titolo 1	2.119.148,14	280.809,00	13,25%	1.838.339,14
Titolo 2	252.522,55	59.674,62	23,63%	192.847,93
Titolo 3	1.062.436,17	584.067,92	54,97%	478.368,25
Titolo 4	97.893,19	-	0,00%	97.893,19
Titolo 5	-	-		-
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	28.483,54	8.237,66	28,92%	20.245,88
<b>TOTALE</b>	<b>3.560.483,59</b>	<b>932.789,20</b>	<b>26,20%</b>	<b>2.627.694,39</b>

Rispetto al pagamento dei residui passivi in essere al 31.12.2016 (e riportati all'esercizio 2017), si riscontra – alla data del 30.04.2017 – la situazione è quella sotto riportata:

	Residui passivi confermati al 31.12.2016	Pagamenti in conto residui al 30.04.2017	Indice pagamento in c/to residui	Reidui passivi ancora da pagare
Titolo 1	1.227.923,29	918.516,21	74,80%	309.407,08
Titolo 2	243.483,66	125.903,77	51,71%	117.579,89
Titolo 3	-	-		-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5	-	-		-
Titolo 7	43.074,38	7.289,04	16,92%	35.785,34
TOTALE	1.514.481,33	1.051.709,02	69,44%	462.772,31

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 31.12.2016 detiene le seguenti partecipazioni societarie:

1) Saronno Servizi S.p.A.

Società a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di attività strumentali partecipata da più enti locali.

Capitale sociale € 4.800.000,00

Quota di partecipazione: 0,208%

2) Società Bozzente S.r.l.

Società a capitale misto

Capitale sociale € 10.000,00

Quota di partecipazione: 8,060%

3) Alfa S.r.l.

Società a capitale interamente pubblico per la gestione in regime di concessione diretta del servizio idrico integrato a livello di ATO (Ambito Territoriale Ottimale) provinciale.

Capitale sociale € 40.000,00

Il Revisore riscontra che nel corso dell'esercizio 2016 l'ente non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite degli Organismi partecipati.

L'art.11, comma 6, lettera j) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. E' in corso la procedura per la certificazione dei debiti e dei crediti reciproci.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito web istituzionale dell'ente. In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti il Revisore osserva che il Comune di Origgio con una media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento) pari a 22,57 giorni ha ampiamente rispettato il limite massimo di 30 giorni.

## **PIANO DEGLI INDICATORI**

Il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014, all'articolo 18 bis prevede che gli Enti Locali debbano adottare un sistema di indicatori semplici denominato "piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio". Questi indicatori sono stati definiti per gli enti locali (allegati 1 e 2) in contabilità finanziaria con Decreto del Ministero dell'interno 22/12/2015. Secondo tali norme gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori sia al bilancio di previsione che al rendiconto della gestione. Il Decreto definisce pertanto due diversi modelli, quello relativo al Bilancio di Previsione e quello relativo al Rendiconto della Gestione. La norma prevede che gli enti locali e i loro organismi e enti strumentali adottino il nuovo piano degli indicatori a decorrere dall'esercizio 2017, con riferimento al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione per il triennio 2017-2019.

Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente;
- la composizione delle entrate e alla relativa capacità di riscossione;
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Il piano degli indicatori, dopo l'approvazione dei documenti contabili, dovrà essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente, nella sezione «trasparenza, valutazione e merito», accessibile dalla pagina principale. Oltre agli indicatori relativi alla capacità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, i cui dati trovano riscontro nelle tabelle già riportate nelle parti precedenti della presente relazione, il piano individua una serie di indicatori sintetici, atti ad evidenziare eventuali criticità nella gestione finanziaria dell'Ente. L'analisi di tali indici fornisce pertanto utili informazioni sul rendiconto della gestione.

Il Revisore riscontra che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è completato con il "piano degli indicatori" conforme al previsto modello ministeriale.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli 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.

## **CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE**

Il Comune di Origgio si è avvalso della facoltà – come deliberata in sede di Conferenza Stato enti locali in data 04.05.2017 – di differire al 31.07.2017 l'approvazione del "Conto Economico" e del "Conto del Patrimonio" secondo i nuovi principi ed i nuovi modelli introdotti con la riforma dell'ordinamento contabile. Le risultanze della contabilità economica e patrimoniale, pertanto, saranno oggetto di apposita successiva relazione del Revisore.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore rileva che non sussistono irregolarità non sanate e non ritiene di formulare rilievi particolari in ordine alle risultanze del rendiconto della gestione 2016.

Per quanto riguarda i residui attivi raccomanda il puntuale monitoraggio della tempestività della loro riscossione in particolar modo per le entrate relative al tributo comunale sui rifiuti igiene urbana, alle sanzioni per violazioni del codice della strada ed ai proventi del servizio idrico. In particolare si suggerisce di valutare eventuali diverse modalità organizzative di riscossione al fine di migliorarne l'efficacia e la velocità.

In ordine alla gestione di competenza si raccomanda una puntuale, attenta e ragionata applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata nell'imputazione delle poste attive e passive di bilancio, per una corretta e veritiera verifica dei debiti e dei crediti di fine esercizio che devono misurare, rispettivamente, obbligazioni attive e passive effettivamente esigibili nell'esercizio in rendicontazione.

## 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 finanziario dell'esercizio finanziario 2016 e sulla composizione dell'avanzo di amministrazione (correttamente ripartito in parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e libera).

Origgio, 17 giugno 2017

IL REVISORE UNICO

DR. ANDREA MAFFEI

