

# COMUNE DI ORIGGIO

Provincia di Varese

## Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno  
2017

---

L'ORGANO DI REVISIONE

## Indice

INTRODUZIONE	pagina	5
VERIFICHE PRELIMINARI	pagina	8
GESTIONE DI CASSA	pagina	9
GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA	pagina	13
Gestione del fondo pluriennale vincolato	pagina	16
Entrate con vincolo di destinazione	pagina	18
Entrate e spese non ripetitive	pagina	18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	pagina	20
GESTIONE DEI RESIDUI	pagina	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	pagina	30
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	pagina	32
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pagina	32
Recupero evasione tributaria	pagina	34
Trasferimenti correnti	pagina	35
Entrate extratributarie	pagina	37
Proventi dei servizi pubblici	pagina	40
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	pagina	40
Entrate in conto capitale	pagina	41
Contributi per permesso di costruire	pagina	42
Entrate da riduzione di attività finanziarie	pagina	42
Spese correnti	pagina	42
Spese per il personale	pagina	44
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	pagina	46
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	pagina	46
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	pagina	47
Spese in conto capitale	pagina	47
Limitazione acquisti mobili e arredi	pagina	48
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pagina	49
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	pagina	49
Contratti di leasing	pagina	49
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pagina	50
Debiti e crediti con Organismi partecipati	pagina	51
Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)	pagina	51
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)	pagina	51
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	pagina	52
PIANO DEGLI INDICATORI	pagina	52
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	pagina	53
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	pagina	53

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE	pagina	54
Conto Economico	pagina	54
Stato Patrimoniale	pagina	58
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pagina	69
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	pagina	69
CONCLUSIONI	pagina	70

**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 2017 (Conto del Bilancio), unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2017, operando ai sensi e nel rispetto:

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

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto dell'esercizio 2017 del Comune di Origgio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PRECISA

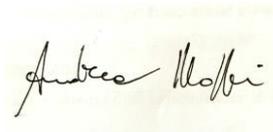
Che con separata relazione si procederà al successivo esame della documentazione relativa al "conto economico" ed al "conto del patrimonio".

L'allegata relazione è rimessa all'Organo consiliare.

Origgio, lì 04/05 /2018

IL REVISORE UNICO

Dott. Andrea Maffei



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Maffei,

REVISORE UNICO

del Comune di Origgio,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 19/04/2018, 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 31.12.2017);
- il prospetto concernente la composizione, per Missioni e Programmi, del FPV (fondo pluriennale vincolato) in spesa fine esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) sul risultato di amministrazione al 31.12.2017, con la verifica di congruità;
- il prospetto degli accertamenti di entrata dell'esercizio 2017 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 2017 (conto competenza e conto residui passivi) riclassificati secondo il codice SIOPE;
  - l’elenco dei residui attivi e passivi, 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 2017 (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 2017;
  - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2017;

#### RILEVATO

- che l’Ente non è in dissesto;
- che l’Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendo la fattispecie;
- l’Ente non partecipa ad un’Unione o ad un consorzio di Comuni

#### 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 2017.

## 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 prospetti di riepilo 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. 54 ;
- 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. 3.247 reversali di incasso per un totale di riscossioni contabilizzate (conto competenza + conto residui attivi) pari ad € 9.396.179,32;
- risultano emessi n. 3.868 mandati di pagamento per un totale di pagamenti disposti (conto competenza + conto residui) pari ad € 7.904.188,35;
- 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 € 4.982.558,47, determinato come di seguito:

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
SALDO DI CASSA al 31.12.2019				<b>3.490.567,50</b>
Riscossioni anno 2017	(+)	2.969.326,72	6.426.852,60	9.396.179,32
Pagamenti anno 2017	(-)	1.294.908,70	6.609.279,65	7.904.188,35
<b>Risultato di cassa dell'esercizio</b>		1.674.418,02	-182.427,05	<b>1.491.990,97</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2017</b>				<b>4.982.558,47</b>

Il Revisore riscontra che sulla consistenza del saldo di cassa di fine esercizio 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 2017 - Titolo 1 entrate	(+)	1.791.401,44	3.482.542,51	5.273.943,95
Incassi anno 2017 - Titolo 2 entrate	(+)	256.379,27	323.050,77	579.430,04
Incassi anno 2017 - Titolo 3 entrate	(+)	911.464,84	646.318,91	1.557.783,75
<b>Incassi anno 2017 - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>(+)</b>	<b>2.959.245,55</b>	<b>4.451.912,19</b>	<b>7.411.157,74</b>
Pagamenti anno 2017 - Titolo 1 spese	(-)	1.101.753,56	4.873.737,50	5.975.491,06
<b>Pagamenti anno 2017 - SPESE CORRENTI</b>	<b>(-)</b>	<b>1.101.753,56</b>	<b>4.873.737,50</b>	<b>5.975.491,06</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE</b>		<b>1.857.491,99</b>	<b>-421.825,31</b>	<b>1.435.666,68</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 2017 - Titolo 6 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
Incassi anno 2017 - Titolo 7 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Incassi anno 2017 - ANTICIPAZIONI E PRESTITI</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pagamenti anno 2017 - Titolo 4 spese	(-)	0,00	13.704,70	13.704,70
Pagamenti anno 2017 - Titolo 5 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Pagamenti anno 2017 - RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>13.704,70</b>	<b>13.704,70</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE DEL DEBITO</b>		<b>0,00</b>	<b>-13.704,70</b>	<b>-13.704,70</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 2017 - Titolo 4 entrate	(+)		1.143.778,23	1.143.778,23
Incassi anno 2017 - Titolo 5 entrate	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Incassi anno 2017 - ENTRATE PARTE CAPITALE</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.143.778,23</b>	<b>1.143.778,23</b>
Pagamenti anno 2017 - Titolo 2 spese	(-)	182.516,73	902.783,82	1.085.300,55
Pagamenti anno 2017 - Titolo 3 spese	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Pagamenti anno 2017 - SPESE PARTE CAPITALE</b>	<b>(-)</b>	<b>182.516,73</b>	<b>902.783,82</b>	<b>1.085.300,55</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE</b>		<b>-182.516,73</b>	<b>240.994,41</b>	<b>58.477,68</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 2017 - Titolo 9 entrate (+)	10.081,17	831.162,18	841.243,35
Incassi anno 2017 - ENTRATE C/TO TERZI (+)	<b>10.081,17</b>	<b>831.162,18</b>	<b>841.243,35</b>
Pagamenti anno 2017 - Titolo 7 spese (-)	10.638,41	819.053,63	829.692,04
Pagamenti anno 2017 - SPESE C/TO TERZI (-)	<b>10.638,41</b>	<b>819.053,63</b>	<b>829.692,04</b>
<b>RISULTATO DI CASSA - GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-557,24</b>	<b>12.108,55</b>	<b>11.551,31</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	1.857.491,99	-421.825,31	1.435.666,68
RISULTATO di CASSA - GESTIONE DEL DEBITO	0,00	-13.704,70	-13.704,70
RISULTATO di CASSA - GESTIONE PARTE CAPITALE	-182.516,73	240.994,41	58.477,68
RISULTATO di CASSA - GESTIONE C/TO TERZI	-557,24	12.108,55	11.551,31
<b>RISULTATO DI CASSA ESERCIZIO 2017</b>	<b>1.674.418,02</b>	<b>-182.427,05</b>	<b>1.491.990,97</b>
SALDO DI CASSA AL 01.01.2017			3.490.567,50
<b>SALDO DI CASSA AL 31.12.2017</b>			<b>4.982.558,47</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 positivo di € di € 1.435.666,68, determinato dalla differenza fra gli incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza) pari ad € 7.411.157,74 e i pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui) pari ad € 5.975.491,06; la considerata differenza positiva ha incrementato di pari importo il saldo di cassa di inizio esercizio;
- la gestione del debito ha generato un saldo di cassa negativo di € 13.704,70, pari alla riduzione in linea capitale dei mutui in ammortamento (variazione permutativa, ma non modificativa della consistenza del patrimonio); 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 generato, complessivamente, un saldo di cassa positivo di € 58.447,68, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza) pari ad € 1.143.778,23 e pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui) pari ad € 1.085.300,55; il saldo positivo della gestione di cassa di parte capitale incrementa ulteriormente per pari importo saldo di cassa complessivo di inizio esercizio;
- la gestione dei servizi per conto terzi e delle partite di giro, infine, ha generato un saldo finale positivo di € 11.551,31, determinato dalla differenza fra incassi complessivi (c/to residui + c/to competenza) pari ad € 841.243,35 e pagamenti complessivi (c/to competenza + c/to residui) pari ad € 829.692,04; la considerata differenza positiva ha incrementato di pari importo il saldo di cassa complessivo di inizio esercizio.

Pertanto la variazione positiva del saldo di cassa di fine esercizio (rispetto all'omologo valore dell'anno precedente), pari ad € 1.491.990,97, è spiegata per la quasi totalità dal saldo positivo, in termini di cassa, della gestione di parte corrette.

L'importo della cassa vincolata al 31.12.2017 è pari a zero. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi quattro esercizi, è la seguente:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31.12</b>	6.210.479,79	6.369.907,19	3.490.567,50	4.982.558,47
Disponibilità	6.210.479,79	6.369.907,19	3.490.567,50	4.982.558,47
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	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 2017, un saldo finale positivo come risulta dal prospetto sotto riportato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA					
		2014 (vecchio ordinamento)	2015 (nuovo ordinamento)	2016 (nuovo ordinamento)	2016 (nuovo ordinamento)
Accertamenti di competenza	<i>più</i>	7.409.512,98	6.727.481,63	7.754.738,66	8.264.381,35
Impegni di competenza	<i>meno</i>	7.675.519,05	6.784.875,89	9.605.144,52	7.666.377,63
<b>Saldo A</b>		<b>-266.006,07</b>	<b>-57.394,26</b>	<b>-1.850.405,86</b>	<b>598.003,72</b>
quota di FPV applicata al bilancio	<i>più</i>		608.550,65	2.298.892,42	477.330,54
Impegni confluiti nel FPV	<i>meno</i>		2.298.892,42	477.330,54	686.141,06
<b>Saldo B</b>		<b>-266.006,07</b>	<b>-1.747.736,03</b>	<b>-28.843,98</b>	<b>389.193,20</b>
Avanzo applicato	<i>più</i>	656.923,27	3.147.881,45	905.932,55	241.189,86
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>390.917,20</b>	<b>1.400.145,42</b>	<b>877.088,57</b>	<b>630.383,06</b>

Il saldo finanziario finale della gestione di competenza si dettaglia come di seguito:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni in conto competenza	(+)	6.426.852,60
Pagamenti	(-)	6.609.279,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-182.427,05
FPV entrata applicato al bilancio	(+)	477.330,54
FPV in spesa di fine esercizio	(-)	686.141,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-208.810,52
Residui attivi generati dalla gestione di competenza	(+)	1.837.528,75
Residui passivi generati dalla gestione di competenza	(-)	1.057.097,98
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	780.430,77
<i>Avanzo applicato al bilancio 2017</i>	<i>[D]</i>	241.189,86
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>	<i>[A]+[B]+[C]+[D]</i>	<b>630.383,06</b>

Rispetto al modello di equilibrio degli enti locali, rileva la situazione sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.202,64
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.260.783,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D )Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.654.223,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.968,82
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	(-)	13.704,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>599.089,65</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	(+)	88.657,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	109.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>578.247,26</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	152.532,25
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	453.127,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.161.955,23
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	(+)	109.500,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.156.807,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	668.172,24
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>52.135,80</b>

Il Revisore, pertanto, riscontra che:

- la gestione di competenza della parte corrente, considerando anche la quota dell'avanzo di amministrazione 2016 applicata al bilancio 2017, ha generato un saldo finale positivo pari ad € 578.247,26 (avanzo generato dalla gestione corrente di competenza);
- il risultato della gestione di competenza di parte capitale è complessivamente determinato in € 52.135,80, al lordo della quota dell'avanzo di amministrazione 2016 applicato al bilancio 2017 per il finanziamento di spese di investimento in ragione di € 152.532,25 (avanzo generato dalla gestione di parte capitale di competenza dell'esercizio 2017);
- sommando il risultato della gestione di competenza di parte corrente (come sopra determinato in € 578.247,26 ) ed il risultato della gestione di competenza di parte capitale (come sopra determinato in € 52.135,80), ne consegue la consistenza complessiva del risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2017, determinato in € 630.383,06 (avanzo complessivamente generato dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017).

#### **Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2017.**

Il Revisore riscontra che l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2017 per complessivi € 241.380,06, ha finanziato, nello specifico:

- per € 88.657,61 (36,73% dell'avanzo applicato) spese di parte corrente (titolo 1 spese);
- per € 152.532,25 (63,19% dell'avanzo applicato) le spese di parte capitale (titolo 2 spese).

Più in dettaglio, la quota dell'avanzo di amministrazione applicata al bilancio 2017 per il finanziamento di spese correnti, complessivamente determinata in € 88.657,61 si compone come di seguito:

fondi accantonati applicati al bilancio finanziario 2017 per spese correnti	€ 9.800,00
fondi vincolati applicati al bilancio finanziario 2017 per spese correnti	€ 78.857,61
avanzo libero applicato al bilancio finanziario per spese correnti	€ 0,00
-----	
Totale avanzo di amministrazione applicato al bilancio finanziario 2017 per spese correnti	€ 88.657,61

La quota dell'avanzo di amministrazione applicata al bilancio 2017 per il finanziamento di spese in conto capitale, determinata in € 152.532,25, si compone come di seguito:

fondi accantonati applicati al bilancio finanziario 2017 per spese in conto capitale	€ 38.226,67
fondi vincolati applicati al bilancio finanziario 2017 per spese in conto capitale	€ 6.078,91
fondi destinati agli investimenti applicati al bilancio finanziario 2017 per spese in c/to capitale	€ 108.226,67
avanzo libero applicato al bilancio finanziario per spese correnti	€ 0,00
-----	
Totale avanzo di amministrazione applicato al bilancio finanziario 2017 per spese correnti	€ 152.532,25

Lo stato dell'impiego dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016 si sintetizza come sotto riportato:

	RENDICONTO 2016	<i>applicato al bilancio 2017</i>	Avanzo 2016 non utilizzato
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	300.887,46	-	300.887,46
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>300.887,46</i>	<i>-</i>	<i>300.887,46</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	18.389,62	9.800,00	8.589,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	104.899,37	-	104.899,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	-	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	152.870,14	-	152.870,14
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	38.226,67	38.226,67	-
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	92.320,75	-	92.320,75
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>407.941,55</i>	<i>48.026,67</i>	<i>359.914,88</i>
<b>TOTALE SOMME ACCANTONATE</b>	<b>708.829,01</b>	<b>48.026,67</b>	<b>660.802,34</b>
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	44.822,96	35.212,46	9.610,50
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi	45.299,47	10.856,18	34.443,29
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	26.811,52	26.811,52	-
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.117.569,98	-	1.117.569,98
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.234.503,93</i>	<i>72.880,16</i>	<i>1.161.623,77</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	31.687,07	5.977,45	25.709,62
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti	3.840,00	-	3.840,00
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	-	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	6.831,39	6.078,91	752,48
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>49.558,56</i>	<i>12.056,36</i>	<i>37.502,20</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	379.973,64	-	379.973,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	98.512,39	-	98.512,39
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>478.486,03</i>	<i>-</i>	<i>478.486,03</i>
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>1.762.548,52</b>	<b>84.936,52</b>	<b>1.677.612,00</b>
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. E monetizzazioni	986.979,13	108.226,67	878.752,46
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	29.206,77	-	29.206,77
<b>TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>1.016.185,90</b>	<b>108.226,67</b>	<b>907.959,23</b>
<b>AVANZO LIBERO</b>	<b>1.042.999,93</b>	<b>-</b>	<b>1.571.675,79</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.059.239,22</b>	<b>241.189,86</b>	<b>4.818.049,36</b>

### Gestione del fondo pluriennale vincolato

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. Il Revisore ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché la sussistenza dell'accertamento di entrata, relativo a obbligazioni attive esigibili, che contribuiscono alla formazione del FPV. Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio è stato correttamente costituito in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate, ma non esigibili entro il termine dell'esercizio. Il Revisore ha altresì verificato la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio riferito ai lavori pubblici.

Il Revisore prende atto che il fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, iscritto nel bilancio 2017, determinato complessivamente in € 477.330,54, è uguale al fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2016 e finanzia:

- per € 24.202,64 (0,53% del totale) impegni di spesa di parte corrente assunti nel 2016 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2017 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 453.127,90 (99,47% del totale) impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2016 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo competenza potenziata, all'esercizio 2017 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore riscontra che il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2017, come sopra determinato complessivamente in € 477.330,54, non riguarda spese, reimputate secondo esigibilità all'esercizio 2017, 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 2017 ("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 viene computato per l'intero importo fra le "entrate finali" rilevanti ai fini dell'obiettivo di saldo.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio, determinato in € 686.141,06, riguarda:

- per € 17.968,82 impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2017 (o di esercizi precedenti) e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2018 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 668.172,24 impegni di spesa di parte capitale (Titolo 2 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2017 (o di esercizi precedenti) e

reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2018 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore, in particolare, riscontra che fra le spese reimputate secondo esigibilità all'esercizio 2018 e finanziate, nell'anno di reimputazione, con l'applicazione del fondo pluriennale vincolato in entrata (FPV di fine esercizio in spesa esercizio 2017), 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 2017.

In sintesi, la composizione del fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2017 è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>	<b>01/01/17</b>	<b>31/12/17</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	12.106,66	24.202,64	24.202,64	17.968,82
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	2.286.785,76	453.127,90	453.127,90	668.172,24
<b>Totale</b>	<b>2.298.892,42</b>	<b>477.330,54</b>	<b>477.330,54</b>	<b>686.141,06</b>

### **Entrate con vincolo di destinazione**

Il Revisore ha verificato l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, con particolare riguardo ai trasferimenti regionali con vincolo di destinazione per interventi di spesa in campo sociale.

### **Entrate e spese non ripetitive**

Al risultato della gestione dell'esercizio 2017 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	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria ICI/IMU	150.201,02
Recupero evasione tributaria TARSU/TARES/TARI	97.937,17
Trasferimento Regione misura "nidi gratis"	24.146,23
Rimborso Provincia personale in convenzione	0,00
Rimborso altri Comuni personale in convenzione	2.487,84
Sanzioni per violazioni al codice della strada	80.798,84
Rimborso spese legali	3.000,00
Consultazioni elettorali - referendum regionale	13.436,00
Contributo ditte "fiera di primavera"	36.536,00
Contributo da privati per evento "Sculpture a cielo aperto"	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Totale entrate	408.543,10
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Prestazioni lavoro straordinario e relativi oneri riflessi per referendum	7.676,31
Altre spese per referendum	6.611,00
Spese per personale in convenzione	12.864,24
Aggi su recupero evasione tributaria ICI/IMU	37.550,26
Aggi su recupero evasione tributaria TARSU/TARRS/TARI	31.339,89
Rimborso tributi comunali (famiglie e imprese)	43.145,00
Rimborso a Saronno Servizi di canoni pregressi non dovuti	157.638,48
Rimborso rette misura nidi gratis	24.146,23
Altri contributi a sostegno rette frequenza silo nido	3.441,50
Contributo per progetto comunicazione scuola materna	4.433,00
Contributo per progetto comunicazione scuola primaria e secondaria	15.434,00
Spese per organizzazione "Fiera di primavera" (parte)	36.536,00
Spese per organizzazione evento "Sculpture a cielo aperto" (parte)	0,00
Manutenzione strade e sistema videosorveglianza (parte)	80.798,84
Totale spese	461.614,75

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, al netto del fondo pluriennale vincolato di fine esercizio, presenta un avanzo complessivo di € 5.655.619,84, come si evince dal prospetto sotto riportato:

		gestione c/to residui	gestione c/to competenza	TOTALE
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2016</b>				<b>3.490.567,50</b>
Riscossioni anno 2017	(+)	2.969.326,72	6.426.852,60	9.396.179,32
Pagamenti anno 2017	(-)	1.294.908,70	6.609.279,65	7.904.188,35
<b>Risultato di cassa dell'esercizio</b>		<b>1.674.418,02</b>	<b>-182.427,05</b>	<b>1.491.990,97</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2017</b>	(+)			<b>4.982.558,47</b>
Residui attivi	(+)	701.408,02	1.837.528,75	2.538.936,77
Residui passivi	(-)	122.636,36	1.057.097,98	1.179.734,34
<b>SALDO RESIDUI AL 31/12/2017</b>	(+)			<b>1.359.202,43</b>
<b>FPV di fine esercizio per spese correnti</b>	(-)			<b>17.968,82</b>
<b>FPV di fine esercizio per spese in conto capitale</b>	(-)			<b>668.172,24</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017</b>	(+)			<b>5.655.619,84</b>

Il Revisore riscontra che il risultato di amministrazione al 31.12.2017 – determinato complessivamente in € 5.655.619,84 – rispetto alla dinamica della gestione in conto residui ed alla dinamica della gestione in conto competenza si compone come di seguito:

### ESERCIZIO 2017. RENDICONTO

Avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza	630.383,06	(+)	11,15%	del totale
Avanzo di amministrazione generato dalla gestione in conto residui	207.187,42	(+)	3,66%	del totale
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016 non applicato al bilancio 2017	4.818.049,36	(+)	85,19%	del totale
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>5.655.619,84</b>	<b>(+)</b>	<b>100,00%</b>	<b>del totale</b>

Al medesimo valore del risultato di amministrazione al 31.12.2017 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:

Risultato di amministrazione al 31.12.2016	€ 5.059.239,22 (+)	
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al bilancio 2017	€ 241.189,86 (-)	
<hr/>		
Risultato di amministrazione 2016 non impiegato		€ 4.818.049,36 (+)
FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente	€ 24.202,64 (+)	
FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale	€ 453.127,90 (+)	
Avanzo di amministrazione applicato	€ 241.189,86 (+)	
Accertamenti di entrata 2017 in c/to competenza	€ 8.264.381,35 (+)	
Impegni di spesa 2017 in conto competenza	€ 7.666.377,63 (-)	
<hr/>		
FPV fine esercizio parte corrente	€ 17.968,82 (-)	
FPV fine esercizio parte capitale	€ 668.172,24 (-)	
<hr/>		
Risultato della gestione in conto competenza		€ 630.383,06 (+)
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 110.251,15 (+)	
Minori residui attivi riaccertati	€ 0,00 (-)	
Minori residui passivi riaccertati	€ 96.936,27 (+)	
<hr/>		
Risultato della gestione in conto residui		€ 207.187,42 (+)
<hr/>		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		€ 5.655.619,84 (+)

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017, determinato in € 5.655.619,84, pertanto, risulta composto:

- per € 4.818.049,36 (85,19% del totale) dalla parte non utilizzata dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2016;
- per € 630.383,06 (11,15% del totale) da avanzo generato dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017;
- per € 207.187,42 (3,66% del totale) da avanzo generato dalla gestione complessiva in conto residui.

In particolare si riscontra che la gestione di competenza dell'esercizio 2017 ha assorbito una quota di € 241.189,86 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto 2016 (4,77% dell'avanzo complessivo al 31.12.2016) e ha generato un avanzo finale di € 630.383,06: pertanto, per quanto relativo alla gestione di competenza dell'esercizio 2017, si rileva un saldo positivo fra avanzo di esercizi precedenti assorbito e avanzo generato pari ad € 389.193,20.

Il Revisore riscontra che i valori finanziari 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, altresì, che la composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2017 si articola come di seguito riportato:

▪ parte accantonata	€ 876.092,39 (+)
▪ parte vincolata	€ 1.815.514,68 (+)
▪ parte destinata agli investimenti	€ 949.885,03 (+)
▪ avanzo libero	€ 2.014.127,74 (+)
<hr/>	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	€ 5.655.619,84 (+)

La parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2017 risulta determinata complessivamente in € 876.092,39 e si compone come di seguito:

Accantonamento al FCDE per i residui attivi al 31.12.2017	€ 444.897,69 (+)
Accantonamento fine mandato Sindaco	€ 11.319,62 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	€ 109.899,37 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	€ 1.235,00 (+)
Accantonamento OO.UU. per abbattimento barriere architettoniche	€ 157.784,72 (+)
Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ambientale	€ 50.337,34 (+)
Accantonamento recupero evasione tributaria TARSU/TARI al netto aggi	€ 63.799,08 (+)
Accantonamento del saldo positivo gestione rifiuti	€ 36.819,57 (+)
<hr/>	
TOTALE SOMME ACCANTONATE	€ 876.092,39 (+)

L'ente ha effettuato la verifica di congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017, in ragione della consistenza dei residui attivi confermati e del valore medio dell'indice di riscossione in c/to residui del quinquennio precedente. A tal fine, per ogni voce di entrata soggetta a svalutazione tecnica mediante accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio, è stato determinato l'ammontare, post riaccertamento ordinario, dei residui attivi confermati al 31 dicembre 2017, 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 31/12/2017, preso in considerazione per la verifica di congruità del relativo accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017. Per ciascuna posta rilevante, l'indice di accantonamento è stato 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 2017, come determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art.

228 del TUEL. Il risultato delle operazioni sopra descritte rappresenta l'importo congruo dell'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 31.12.2017, che si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato, e riscontra che le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione sono congrue.

<b>Tributo comunale sui rifiuti</b>	2012	2013	2014	2015	2016	Media
Residuo iniziale	266.045,71	356.880,13	941.121,56	398.731,27	457.896,19	<b>538.657,29</b>
Riscossioni c/to residui	106.009,18	158.016,80	737.545,31	73.344,49	120.100,09	<b>272.251,67</b>
Indice riscossione in c/to residui	39,85%	44,28%	78,37%	18,39%	26,23%	<b>50,54%</b>
Indice mancati incassi	60,15%	55,72%	21,63%	81,61%	73,77%	<b>49,46%</b>

Residui attivi al 31.12.2017	520.824,89
Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016	49,46%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione	257.586,18
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>	<b>257.586,18</b>

<b>Proventi servizio idrico</b>	2012	2013	2014	2015	2016	Media
Residuo iniziale	37.584,78	204.782,77	209.302,41	450.692,39	453.634,22	<b>271.199,31</b>
Riscossioni c/to residui	166.198,10	136.444,02	4.448,02	445.651,64	-	<b>150.548,36</b>
Indice riscossione in c/to residui	442,20%	66,63%	2,13%	98,88%	0,00%	<b>55,51%</b>
Indice mancati incassi	-342,20%	33,37%	97,87%	1,12%	100,00%	<b>44,49%</b>

Residui attivi al 31.12.2017	380.590,68
Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016	44,49%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione	169.324,79
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>	<b>169.324,79</b>

<b>Sanzioni violazione CdS</b>	2012	2013	2014	2015	2016	Media
Residuo iniziale	17.099,45	15.349,61	4.363,02	3.573,17	47.313,66	<b>17.539,78</b>
Riscossioni c/to residui	17.125,47	29.263,82	4.691,12	3.573,17	13.609,83	<b>13.652,68</b>
Indice riscossione in c/to residui	100,15%	190,65%	107,52%	100,00%	28,77%	<b>77,84%</b>
Indice mancati incassi	-0,15%	-90,65%	-7,52%	0,00%	71,23%	<b>22,16%</b>

Residui attivi al 31.12.2017	81.161,56
Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016	22,16%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione	17.986,72
<b>Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione</b>	<b>17.986,72</b>

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	257.586,18	<b>257.586,18</b>	-
Proventi servizio idrico	169.324,79	<b>169.324,79</b>	-
Sanzioni violazione CdS	17.986,72	<b>17.986,72</b>	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>444.897,69</b>	<b>444.897,69</b>	-

A seguito della gestione dell'esercizio 2017, gli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio presentano, a saldo, una consistenza teorica complessiva di € 516.677,46. L'importo congruo degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017 è determinato in € 444.897,69. La differenza di € 71.779,77 viene conseguentemente "liberata" per riconfluire nell'avanzo libero:

Evoluzione consistenza accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio

A	Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2016	300.887,46
B	Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017	0,00
C	Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza confluito in avanzo (*)	215.790,00
<hr/>		
D = A+B+C	SALDO RISULTANTE	516.677,46
<b>E</b>	<b>VALORE CONGRUO ACCANTONAMENTI AL FCDE SU RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>444.897,69</b>
<hr/>		
F = D - E	QUOTA GIA' ACCANTONATA CHE RICONFLUISCE NELL'AVANZO LIBERO	71.779,77

(\*) stanziamento finanziario Missione 20, Programma 20.02, bilancio esercizio 2017 (confluito in avanzo)

Fra i fondi accantonati sul risultato di amministrazione al 31.12.2017 rileva la costituzione dell'accantonamento prudenziale di € 109.899,37 per rischi per passività potenziali (contenziosi). L'accantonamento è ritenuto congruo. Il Revisore rileva, altresì, che l'A.C. ha ritenuto di accantonare il gettito derivante dall'attività di accertamento tributario (recupero tributo sui rifiuti, al netto relativi aggi) confluito in avanzo di amministrazione (fondo accantonato di € 63.799,08).

La parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2017 è complessivamente determinata in € 1.815.514,68 e si compone come di seguito:

Fondi vincolati per trattamento accessorio personale dipendente	€	0,00 (+)
Fondi vincolati per indennità di risultato funzionari	€	9.610,50 (+)
Fondi vincolati per incentivi ufficio tecnico a carico di soggetti terzi	€	34.443,29 (+)
Fondi vincolati da gestione servizio idrico	€	1.226.135,58 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti correnti Regione	€	22.360,22 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti per Protezione Civile	€	7.200,10 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti per gestione PLIS Mughetti	€	14.914,44 (+)
Fondi vincolati da proventi gestione cimiteriale	€	390.183,64 (+)
Fondi vincolati da proventi servizio gas (per finalità sociali)	€	110.666,91 (+)
<hr/>		
TOTALE SOMME VINCOLATE	€	1.815.514,68 (+)

Il Revisore rileva che le somme vincolate da utile della gestione del servizio idrico integrato sono alimentate dallo stratificarsi nel tempo degli utili derivanti dalla gestione del servizio idrico integrato – 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 31.12.2017 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € 949.885,03 – è correttamente 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 al Titolo 2 delle spese (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	€ 920.678,26 (+)
Somme destinate agli investimenti da alienazioni patrimoniali	€ 29.206,77 (+)
-----	
<b>TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 949.885,03 (+)</b>

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2017 – pari ad € 2.014.127,74 – è determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti. Il Revisore rileva altresì che la consistenza complessiva dell’avanzo libero ha subito la seguente evoluzione:

<b>Avanzo libero al 31.12.2015</b>	<b>€ 1.907.780,89 (+)</b>
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 (+)
-----	
<b>Avanzo libero al 31.12.2016</b>	<b>€ 1.571.675,79 (+)</b>
Quota applicata al bilancio 2017	€ 0,00 (-)
-----	
Avanzo libero 2016 rimanente	€ 1.571.675,79 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	€ 370.672,18 (+)
Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero	€ 71.779,77 (+)
-----	
<b>Avanzo libero al 31.12.2017</b>	<b>€ 2.014.127,74 (+)</b>

Il Revisore verifica, pertanto, che l'evoluzione complessiva della composizione strutturale dell'avanzo di amministrazione si sintetizza nel prospetto di seguito riportato:

RENDICONTO 2017. EVOLUZIONE DELLA CONSISTENZA E DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

	RENDICONTO 2016	applicato al bilancio 2017	Avanzo 2016 non utilizzato	Avanzo generato da gestione 2017	ulteriori operazioni	RENDICONTO 2017
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	300.887,46	0,00	300.887,46	215.790,00	-71.779,77	444.897,69
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>300.887,46</i>	<i>0,00</i>	<i>300.887,46</i>	<i>215.790,00</i>	<i>-71.779,77</i>	<i>444.897,69</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	18.389,62	9.800,00	8.589,62	2.730,00	0,00	11.319,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	104.899,37	0,00	104.899,37	5.000,00	0,00	109.899,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	0,00	1.235,00	0,00	0,00	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	152.870,14	0,00	152.870,14	4.914,58	0,00	157.784,72
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	38.226,67	38.226,67	0,00	50.337,34	0,00	50.337,34
Accantonamento recupero evasione tributaria TARSU al netto aggi	0,00	0,00	0,00	63.799,08	0,00	63.799,08
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	92.320,75	0,00	92.320,75	-55.501,18	0,00	36.819,57
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>407.941,55</i>	<i>48.026,67</i>	<i>359.914,88</i>	<i>71.279,82</i>	<i>0,00</i>	<i>431.194,70</i>
<b>TOTALE SOMME ACCANTONATE</b>	<b>708.829,01</b>	<b>48.026,67</b>	<b>660.802,34</b>	<b>287.069,82</b>	<b>-71.779,77</b>	<b>876.092,39</b>
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	44.822,96	35.212,46	9.610,50	0,00	0,00	9.610,50
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi	45.299,47	10.856,18	34.443,29	0,00	0,00	34.443,29
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	26.811,52	26.811,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.117.569,98	0,00	1.117.569,98	108.565,60	0,00	1.226.135,58
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.234.503,93</i>	<i>72.880,16</i>	<i>1.161.623,77</i>	<i>108.565,60</i>	<i>0,00</i>	<i>1.270.189,37</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	31.687,07	5.977,45	25.709,62	-3.349,40	0,00	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti	3.840,00	0,00	3.840,00	-3.840,00	0,00	0,00
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	0,00	7.200,10	0,00	0,00	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	6.831,39	6.078,91	752,48	14.161,96	0,00	14.914,44
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>49.558,56</i>	<i>12.056,36</i>	<i>37.502,20</i>	<i>6.972,56</i>	<i>0,00</i>	<i>44.474,76</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	379.973,64	0,00	379.973,64	10.210,00	0,00	390.183,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	98.512,39	0,00	98.512,39	12.154,52	0,00	110.666,91
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>478.486,03</i>	<i>0,00</i>	<i>478.486,03</i>	<i>22.364,52</i>	<i>0,00</i>	<i>500.850,55</i>
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>1.762.548,52</b>	<b>84.936,52</b>	<b>1.677.612,00</b>	<b>137.902,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.815.514,68</b>
Somme destinate agli investimenti da OO.UU. e monetizzazioni	986.979,13	108.226,67	878.752,46	41.925,80	0,00	920.678,26
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	29.206,77	0,00	29.206,77	0,00	0,00	29.206,77
<b>TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>1.016.185,90</b>	<b>108.226,67</b>	<b>907.959,23</b>	<b>41.925,80</b>	<b>0,00</b>	<b>949.885,03</b>
<b>AVANZO LIBERO</b>	<b>1.571.675,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1.571.675,79</b>	<b>370.672,18</b>	<b>71.779,77</b>	<b>2.014.127,74</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.059.239,22</b>	<b>241.189,86</b>	<b>4.818.049,36</b>	<b>837.570,48</b>	<b>0,00</b>	<b>5.655.619,84</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

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 31.12.2017 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:

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE					
	Residui attivi al 31/12/2016	Riscossioni 2017 in c/to residui	Indice riscossione residui	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	2.119.148,14	1.791.401,44	84,53%	46.693,10	374.439,80
Titolo 2	252.522,55	256.379,27	101,53%	4.478,95	622,23
Titolo 3	1.062.436,17	911.464,84	85,79%	60.443,36	211.414,69
Titolo 4	97.893,19	0,00	0,00%	0,00	97.893,19
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	28.483,54	10.081,17	35,39%	-1.364,26	17.038,11
TOTALE	3.560.483,59	2.969.326,72	83,40%	110.251,15	701.408,02

b) Gestione dei residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti

GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE.					
	Residui Passivi al 31/12/2016	Pagamenti 2017 in c/to residui	Indice di pagamento in c/to residui	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.227.923,29	1.101.753,56	89,72%	42.064,41	84.105,32
Titolo 2	243.483,66	182.516,73	74,96%	54.827,16	6.139,77
Titolo 3	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	43.074,38	10.638,41	24,70%	44,70	32.391,27
TOTALE	1.514.481,33	1.294.908,70	85,50%	96.936,27	122.636,36

Il Revisore riscontra che la gestione in conto residui dell'esercizio 2017 presenta, pertanto, un saldo finale positivo di € 207.187,42 determinato dalla somma fra maggiori residui attivi

per € 110.251.,15 e minori residui passivi per complessivi € 96.936,27. Il saldo positivo della gestione in conto residui incrementa per pari importo l'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2017:

Risultato della gestione 2017 in conto competenza	630.383,06	(+)
Resultato della gestione 2017 in conto residui	207.187,42	(+)
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017</b>	<b>837.570,48</b>	<b>(+)</b>
<b>Avanzo di amministrazione 2016 non applicato al bilancio 2017</b>	<b>4.818.049,36</b>	<b>(+)</b>
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2017</b>	<b>5.655.619,84</b>	<b>(+)</b>

Il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo dei residui attivi confermati al 31.12.2017 – compresi i residui attivi generati dalla gestione di competenza - rispetto all'anzianità di formazione (annualità di riferimento dell'accertamento contabile), si articola come di seguito rappresentato:

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2017. ANZIANITA'							
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALE
Titolo 1	18.325,22	44.578,59	68.790,16	92.420,77	150.325,06	1.354.602,97	1.729.042,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	622,23	73.966,04	74.588,27
Titolo 3	19.329,72	25,65	87.793,33	22.132,86	82.133,13	380.302,37	591.717,06
Titolo 4	280,02	0,00	0,00	14.001,11	83.612,06	18.177,00	116.070,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.324,54	223,01	3.322,05	5.014,62	6.153,89	10.480,37	27.518,48
TOTALE	40.259,50	44.827,25	159.905,54	133.569,36	322.846,37	1.837.528,75	2.538.936,77

L'ammontare complessivo dei residui passivi confermati al 31.12.2017 – compresi i residui passivi generati dalla gestione di competenza - rispetto all'anzianità di formazione (annualità di riferimento dell'accertamento contabile), si articola come di seguito rappresentato:

RESIDUI PASSIVI CONFERMATI. ANZIANITA'							
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALE
Titolo 1	3.151,47	11.281,47	13.462,02	22.388,61	33.821,75	780.485,54	864.590,86
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.776,32	4.363,45	254.023,52	260.163,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.275,89	1.187,85	4.247,14	7.640,81	7.039,58	22.588,92	54.980,19
<b>TOTALE</b>	<b>15.427,36</b>	<b>12.469,32</b>	<b>17.709,16</b>	<b>31.805,74</b>	<b>45.224,78</b>	<b>1.057.097,98</b>	<b>1.179.734,34</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 31.03.2018, 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.

### Verifica rispetto vincoli finanza pubblica (pareggio di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (Modello Ministero Economia e Finanze)		2017	2017
		STANZIAMENTI ASSESTATI	RENDICONTO
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	24.202,64	24.202,64
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	453.127,90	453.127,90
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>477.330,54</b>	<b>477.330,54</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>4.827.082,53</b>	<b>4.837.145,48</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>416.306,30</b>	<b>397.016,81</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>1.178.201,50</b>	<b>1.026.621,28</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>3.178.372,79</b>	<b>1.161.955,23</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.411.390,58	5.654.223,04
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	17.968,82
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	215.790,00	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	18.000,00	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>6.177.600,58</b>	<b>5.672.191,86</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.893.382,94	1.156.807,34
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	668.172,24
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.893.382,94</b>	<b>1.824.979,58</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>6.310,14</b>	<b>402.897,90</b>

Il riscontro del dato finanziario di saldo rilevante ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica può essere effettuato partendo dal valore differenziale fra avanzo applicato al bilancio e avanzo generato dalla gestione di competenza dell'esercizio in rendicontazione, come sinteticamente sotto riportato:

Avanzo generato dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017	630.383,06	(+)
Avanzo 2016 applicato al bilancio dell'esercizio 2017	241.189,86	(-)
Spese per riduzione debito di finanziamento (rimborso mutui in ammortamento)	13.704,70	(+)
<b>SALDO RILEVANTE PER VINCOLI FINANZA PUBBLICA (pareggio di bilancio)</b>	<b>402.897,90</b>	<b>(+)</b>

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 mediante l'apposita piattaforma digitale.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

Nel corso dell'esercizio 2017 l'ammontare complessivo degli accertamenti contabili del Titolo 1 delle entrate (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) ammontano ad € 4.837.145,48 e si compongono come di seguito:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1							
		Stanziameti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.824.688,70	99,95%	4.834.751,65	99,95%	3.480.148,68	99,93%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	2.393,83	0,05%	2.393,83	0,05%	2.393,83	0,07%
TOTALE TITOLO 1		4.827.082,53	100,00%	4.837.145,48	100,00%	3.482.542,51	100,00%

Il Revisore rileva che, nel rendiconto dell'esercizio 2017, 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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1						
		Stanziameti assestati	Rapporto accertamenti/stanziameti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.824.688,70	4.834.751,65	100,21%	3.480.148,68	71,98%
Tipologia 104	Compartecipazione di tributi	2.393,83	2.393,83	100,00%	2.393,83	100,00%
TOTALE TITOLO 1		4.827.082,53	4.837.145,48	100,21%	3.482.542,51	72,00%

Il Revisore evidenzia l'elevato valore dell'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati, espressione di una sostanziale coerenza in sede di previsione delle risorse ragionevolmente acquisibili al bilancio per il finanziamento delle spese di parte corrente. Significativo è anche l'indice di rapporto fra riscossioni in c/to competenza ed accertamenti contabili: quasi tre quarti delle entrate tributarie contabilmente accertate sono state incassate entro il termine dell'esercizio.

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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1. TIPOLOGIA 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
IMU in regime di utoliquidazione	1.851.500,00	1.812.928,99	97,92%	1.332.106,44	73,48%
IMU/ICI. Recupero imposta attività di accertamento	123.800,00	150.201,02	121,33%	130.929,20	87,17%
Addizionale comunale IRPEF	796.000,00	797.218,41	100,15%	243.979,55	30,60%
Tassa rifiuti (TARSU). Recupero attività accertamento	90.300,00	116.542,13	129,06%	90.225,06	77,42%
Tassa rifiuti (giornaliera)	250,00	179,32	71,73%	179,32	100,00%
Tributo comunale sui rifiuti (TARI)	1.107.300,00	1.106.895,84	99,96%	946.518,21	85,51%
TASI in regime di autoliquidazione	324.000,00	321.323,61	99,17%	222.557,40	69,26%
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)	43.500,00	41.619,62	95,68%	38.519,52	92,55%
Fondo di solidarietà tra Comuni (FSC)	428.038,70	427.842,71	99,95%	415.133,98	97,03%
<b>TOTALE TITOLO 1, TIPOLOGIA 101</b>	<b>4.824.688,70</b>	<b>4.834.751,65</b>	<b>100,21%</b>	<b>3.480.148,68</b>	<b>71,98%</b>

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 in complessivi € 4.837.145,48, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE				
	2014	2015	2016	2017
I.M.U.	1.604.808,63	1.500.216,18	1.746.555,22	1.812.928,99
I.C.I. anni arretrati	0,00	0,00	9.014,12	0,00
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	77,70	10.028,00	88.641,16	150.201,02
T.A.S.I.	530.049,77	529.393,74	321.441,06	321.323,61
Addizionale I.R.P.E.F.	726.006,07	728.408,66	724.587,12	797.218,41
Imposta comunale sulla pubblicità	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TARSU e relative addizionali	0,00	3.479,38	0,00	0,00
TARSU recupero evasione	1.126,95	21.696,00	64.861,40	116.542,13
TARSU giornaliera	416,33	164,48	292,47	179,32
TARI	1.031.177,14	1.123.304,03	1.031.436,85	1.106.895,84
TOSAP	29.627,33	48.063,09	36.166,51	41.619,62
TOSAP recupero evasione	26.430,00	1.941,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5% per mille IRPEF	2.543,28	0,00	2.675,53	2.393,83
Fondo sperimentale di riequilibrio	10.838,20	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	751.082,88	495.467,39	506.741,65	427.842,71
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>4.774.184,28</b>	<b>4.522.161,95</b>	<b>4.592.413,09</b>	<b>4.837.145,48</b>

## Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati ampiamente 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 2017
Recupero evasione ICI/IMU	150.201,02	130.929,20	87,17%	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	116.542,13	90.404,38	77,57%	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	266.743,15	221.333,58	82,98%	-	0,00

Al riguardo, il Revisore riscontra che, per i residui attivi di fine esercizio relativi al recupero evasione ICI/IMU ed al recupero evasione TARSU/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 2017 risultano interamente riscossi alla data di predisposizione del rendiconto 2017. Il Revisore riscontra, altresì, che per le considerate poste di entrata i residui attivi confermati al 31.12.2016 e riportati al 2017 hanno avuto la seguente evoluzione:

ICI/IMU. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	51.022,89	
Residui riscossi nel 2017	51.022,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.271,82	100,00%

TARSU/TARES/TARI. RECUPERO IMPOSTA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	30.596,80	
Residui riscossi nel 2017	30.596,80	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.712,11	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 2017, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	369.376,30	88,73%	358.551,47	90,31%	286.514,77	88,69%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	46.930,00	11,27%	38.465,34	9,69%	36.536,00	11,31%
TOTALE TITOLO 2		416.306,30	100,00%	397.016,81	100,00%	323.050,77	100,00%

Il Revisore, per quanto relativo al Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), rileva, in particolare, che nel rendiconto dell'esercizio 2017, 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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2						
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	369.376,30	358.551,47	97,07%	286.514,77	79,91%
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da imprese	46.930,00	38.465,34	81,96%	36.536,00	94,98%
TOTALE TITOLO 2		416.306,30	397.016,81	95,37%	323.050,77	81,37%

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento rispetto al triennio precedente:

TRASFERIMENTI correnti ( raffronto con D.L.vo 118/2011)				
	2014	2015	2016	2017
Trasferimenti dallo Stato	147.598,49	41.082,38	137.703,56	206.171,78
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	168.619,89	153.702,44	209.173,59	152.379,69
Trasferimenti da imprese e privati	45.856,50	51.144,66	64.224,59	38.465,34
<b>Totale</b>	<b>362.074,88</b>	<b>245.929,48</b>	<b>411.101,74</b>	<b>397.016,81</b>

Nel rendiconto dell'esercizio 2017, la tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) del Titolo 2 delle entrate si compone, nello specifico, come di seguito:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 101 (Trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito IMU	35.891,35	36.563,90	101,87%	36.563,90	100,00%
Trasferimenti Stato compensativi minor gettito TASI	15.000,00	14.080,49	93,87%	14.080,49	100,00%
Trasferimenti Stato compensativi minore gettito addizionale IRPEF	31.420,89	38.747,47	123,32%	38.747,47	100,00%
Altri trasferimenti compensativi	-	3.499,04		3.499,04	100,00%
Trasferimento Stato per taxa rifiuti scuole	2.500,00	2.439,83	97,59%	2.439,83	100,00%
Trasferimenti Stato in conto oneri estinzione anticipata mutui	102.102,06	102.102,06	100,00%	102.102,06	100,00%
Trasferimenti da Stato per servizio ristorazione scolastica	8.750,00	8.738,99	99,87%	8.738,99	100,00%
<i>Totale trasferimenti correnti da Stato</i>	<i>195.664,30</i>	<i>206.171,78</i>	<i>105,37%</i>	<i>206.171,78</i>	<i>100,00%</i>
Trasferimenti Regione finalità sociali	24.409,00	26.116,59	107,00%	772,55	2,96%
Trasferimenti Regione per asili nido	26.296,00	24.146,23	91,82%	16.946,23	70,18%
Trasferimenti Regione per affitti	11.200,00	-	0,00%	-	
Trasferimenti Regione per sostegno educativo e trasporto scolastico	16.139,00	24.333,49	150,77%	16.139,00	66,32%
Trasferimenti Regione per eliminazione barriere architettoniche	-	-		-	
Trasferimenti Regione per dotte sport	1.200,00	-	0,00%	-	
<i>Totale trasferimenti correnti da Regione</i>	<i>79.244,00</i>	<i>74.596,31</i>	<i>94,13%</i>	<i>33.857,78</i>	<i>45,39%</i>
Trasferimenti da Provincia per sostegno educativo	36.301,00	28.995,00	79,87%	-	0,00%
Trasferimenti da Provincia per trasporto disabili	1.659,00	604,80	36,46%	-	0,00%
Rimborso da Provincia per personale in convenzione	-	-		-	
<i>Totale trasferimenti da Provincia</i>	<i>37.960,00</i>	<i>29.599,80</i>	<i>77,98%</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
Trasferimenti da altri Comuni per servizi per minori	18.146,00	9.833,74	54,19%	8.135,37	82,73%
Trasferimenti da altri Comuni per compartecipazione PLIS	35.862,00	35.862,00	100,00%	35.862,00	100,00%
Rimborso da altri Comuni per personale	2.500,00	2.487,84	99,51%	2.487,84	100,00%
<i>Totale trasferimenti da altri Comuni</i>	<i>56.508,00</i>	<i>48.183,58</i>	<i>85,27%</i>	<i>46.485,21</i>	<i>96,48%</i>
<b>TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 101</b>	<b>369.376,30</b>	<b>358.551,47</b>	<b>97,07%</b>	<b>286.514,77</b>	<b>79,91%</b>

Il Revisore riscontra che nell'ammontare complessivo degli accertamenti di competenza 2017 per trasferimenti erariali è ricompreso un contributo di natura straordinaria di € 102.102,06 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, completata nell'esercizio 2016). Il predetto trasferimento di parte corrente di natura straordinaria non ha alimentato nuove maggiori spese correnti, ma ha alimentato il saldo differenziale positivo fra entrate correnti e spese correnti destinato a finanziare spese in conto capitale (Titolo 2 delle spese).

Per la Tipologia 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) del Titolo 2 delle entrate, nel rendiconto 2017 si rilevano i seguenti rapporti fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e fra incassi ed accertamenti contabili:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese)					
	Stanziamen ti assesta ti	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti	
Contributi da imprese per fiera primaverile	45.000,00	36.536,00	81,19%	36.536,00	100,00%
Contributi diversi da imprese	-	-		-	
Trasferimento per rimborso interessi in c/to mutuo	1.930,00	1.929,34	99,97%	-	0,00%
<b>TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 103</b>	<b>46.930,00</b>	<b>38.465,34</b>	<b>81,96%</b>	<b>36.536,00</b>	<b>94,98%</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 2017, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
		Stanziamen ti assesta ti		Accertamenti c/to competenza		Incassi c/to competenza	
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	904.162,28	76,74%	786.396,11	76,60%	466.761,49	72,22%
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	126.600,00	10,75%	81.934,84	7,98%	62.054,11	9,60%
Tipologia 300	Interessi attivi	29.200,00	2,48%	30.253,56	2,95%	27.444,97	4,25%
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	662,34	0,06%	662,34	0,06%	662,34	0,10%
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	117.576,88	9,98%	127.374,43	12,41%	89.396,00	13,83%
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>1.178.201,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.026.621,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>646.318,91</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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3							
		Stanziamen ti assesta ti	Rapporto accertamenti/stanziamen ti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	904.162,28	786.396,11	86,98%	466.761,49	59,35%	
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	126.600,00	81.934,84	64,72%	62.054,11	75,74%	
Tipologia 300	Interessi attivi	29.200,00	30.253,56	103,61%	27.444,97	90,72%	
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	662,34	662,34	100,00%	662,34	100,00%	
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	117.576,88	127.374,43	108,33%	89.396,00	70,18%	
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>1.178.201,50</b>	<b>1.026.621,28</b>	<b>87,13%</b>	<b>646.318,91</b>	<b>62,96%</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 2017. 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	4.300,00	3.990,00	92,79%	3.725,00	93,36%
Diritti di rogito	500,00	-	0,00%	-	
Diritti di anagrafe	600,00	-	0,00%	-	
Diritti sulle concessioni cimiteriali	800,00	550,00	68,75%	550,00	100,00%
Altri diritti di spettanza comunale	7.600,00	8.045,67	105,86%	7.132,15	88,65%
Cessione cartografie, capitolati e stampati diversi	2.800,00	2.882,64	102,95%	2.591,54	89,90%
Servizio idrico. Allacciamento fognatura	25.000,00	11.907,20	47,63%	6.901,66	57,96%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti civili	250.000,00	251.458,45	100,58%	73.660,85	29,29%
Servizio idrico. Depurazione insediamenti produttivi	20.000,00	-	0,00%	-	
Servizio idrico. Fognatura insediamenti civili	88.000,00	84.818,00	96,38%	24.951,53	29,42%
Servizio idrico. Fognatura insediamenti produttivi	11.000,00	-	0,00%	-	
Proventi servizio distribuzione gas	40.700,00	40.691,03	99,98%	-	0,00%
Proventi servizio trasporto alunni	7.600,00	4.612,00	60,68%	4.612,00	100,00%
Proventi centro estivo	26.516,00	26.516,00	100,00%	25.340,00	95,56%
Proventi servizio mensa centro estivo	10.116,00	10.116,00	100,00%	9.540,00	94,31%
Proventi servizio ristorazione scolastica	3.000,00	1.050,30	35,01%	1.050,30	100,00%
Proventi servizio pre e post scuola	18.000,00	11.519,00	63,99%	11.519,00	100,00%
Proventi dei mercati e delle fiere attrezzate	43.700,00	40.524,00	92,73%	40.524,00	100,00%
Proventi per recupero materiale ferroso, carta, ecc..	15.000,00	22.947,40	152,98%	-	0,00%
Proventi concessioni cimiteriali	60.000,00	43.350,00	72,25%	43.350,00	100,00%
Proventi vendita accessori cimiteriali	2.000,00	2.212,00	110,60%	2.212,00	100,00%
Contributo gestione impianti sportivi	61.451,00	61.450,22	100,00%	61.450,22	100,00%
Affitto alloggi	6.550,00	6.520,37	99,55%	6.518,25	99,97%
Affitto negozi ed altri beni strumentali	9.364,00	9.038,32	96,52%	1.656,24	18,32%
Affitto terreni	39.217,00	39.732,71	101,32%	39.732,71	100,00%
Incentivo impianto fotovoltaico	3.000,00	2.594,46	86,48%	2.903,18	111,90%
Canone annuo occupazione permanente suolo pubblico	12.400,00	11.400,00	91,94%	11.400,00	100,00%
Proventi da utilizzo di locali comunali	500,00	430,00	86,00%	430,00	100,00%
IVA a credito	62.648,28	65.290,85	104,22%	65.195,06	99,85%
Rimborso referendum	61.600,00	13.436,00	21,81%	13.436,00	100,00%
Altri proventi dei servizi e della gestione dei beni	10.200,00	9.313,49	91,31%	6.379,80	68,50%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 100</b>	<b>904.162,28</b>	<b>786.396,11</b>	<b>86,98%</b>	<b>466.761,49</b>	<b>59,35%</b>

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

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 200 (Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Sanzioni violazioni CdS	125.000,00	80.798,84	64,64%	60.918,11	75,39%
Sanzioni violazioni regolamenti ed ordinanze	1.600,00	1.136,00	71,00%	1.136,00	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 200</b>	<b>126.600,00</b>	<b>81.934,84</b>	<b>64,72%</b>	<b>62.054,11</b>	<b>75,74%</b>

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

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 300 (Interessi attivi)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Interessi attivi moratori	1.300,00	1.841,74	141,67%	1.841,74	100,00%
Interessi attivi su accertamenti tributari	7.800,00	10.529,02	134,99%	7.725,29	73,37%
Interessi attivi pagamenti rateali OO.UU.	100,00	39,53	39,53%	39,53	100,00%
Interessi attivi Tesoreria Unica	300,00	4,86	1,62%	-	0,00%
Interessi attivi diversi	19.700,00	17.838,41	90,55%	17.838,41	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 300</b>	<b>29.200,00</b>	<b>30.253,56</b>	<b>103,61%</b>	<b>27.444,97</b>	<b>90,72%</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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 500 (Rimborsi e altre entrate correnti)					
	Stanzamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanzamenti		Rapporto incassi/accertamenti	
Indennizzi per danneggiamenti e rimborsi assicurazioni	4.200,00	4.506,96	107,31%	4.506,96	100,00%
Entrate per concorso nelle spese di carattere sociale	16.470,00	18.873,31	114,59%	16.331,89	86,53%
Rimborso spese legali	3.000,00	3.000,00	100,00%	3.000,00	100,00%
Rimborso spese energia elettrica, gas e acqua	6.000,00	350,00	5,83%	350,00	100,00%
Rimborso concorso spese servizio unificati di Polizia Locale	30.246,88	35.418,46	117,10%	-	0,00%
Rimborso di imposte	100,00	23,00	23,00%	23,00	100,00%
Entrate per restituzione e recuperi somme non dovute	6.400,00	8.236,68	128,70%	8.218,13	99,77%
Reintiroito IVA split su fatture passive commerciali	49.000,00	54.807,66	111,85%	54.807,66	100,00%
Altri rimborsi e altre entrate correnti	2.160,00	2.158,36	99,92%	2.158,36	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 500</b>	<b>117.576,88</b>	<b>127.374,43</b>	<b>108,33%</b>	<b>89.396,00</b>	<b>70,18%</b>

Gli accertamenti contabili relativi alle entrate extra dell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto a agli omologhi valori riferiti al triennio precedente:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>				
	2014	2015	2016	2017
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	714.620,33	814.222,25	700.749,25	786.396,11
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	54.898,19	118.923,98	151.586,60	81.934,84
Interessi attivi	9.620,49	1.737,24	13.457,79	30.253,56
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	662,34
Rimborsi e altre entrate correnti	90.782,86	60.264,99	73.641,90	127.374,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>869.921,87</b>	<b>995.148,46</b>	<b>939.435,54</b>	<b>1.026.621,28</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 2016, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>						
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*	2017
accertamento	55.129,88	117.367,16	7.604,29	148.363,38	25.478,95	80.798,84
riscossione	51.325,02	71.160,32		56.679,01		60.918,11
%riscossione	93,10%	60,63%	7.604,29	38,20%	25.478,95	75,39%

\* accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione

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	127.394,75	100,00%
Residui riscossi nel 2016	20.836,08	16,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	45.277,84	35,54%
Residui (da residui) al 31/12/2016	61.280,83	48,10%
Residui della competenza	19.880,73	
Residui totali	81.161,56	

Il Revisore riscontra che, per quanto relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del CdS, a fronte di residui attivi finali confermati pari ad € 81.161,56 (residui derivanti dalla gestione di esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017), le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017 ammontano complessivamente ad € 17.986,72 (indice di accantonamento 22,16%): in ragione del volume dei residui attivi confermati e dell'indice medio di riscossione in conto residui del quinquennio precedente, l'accantonamento operato è congruo.

### **Entrate in conto capitale**

Il Revisore riscontra che nel rendiconto dell'esercizio 2017 la composizione del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili ed agli incassi, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamenti assestati		Accertamenti in c/to competenza		Incassi in c/to competenza	
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	1.532.422,79	48,21%	41.214,79	3,55%	23.037,79	2,01%
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	701.750,00	22,08%	204.707,81	17,62%	204.707,81	17,90%
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	944.200,00	29,71%	916.032,63	78,84%	916.032,63	80,09%
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>3.178.372,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.161.955,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.143.778,23</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 2017. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4							
		Stanziamenti assestati	Rapporto accertamenti/stanziamenti		Rapporto incassi/accertamenti		
Tipologia 200	Contributi per gli investimenti	1.532.422,79	41.214,79	2,69%	23.037,79	55,90%	
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni patrimoniali	701.750,00	204.707,81	29,17%	204.707,81	100,00%	
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	944.200,00	916.032,63	97,02%	916.032,63	100,00%	
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>3.178.372,79</b>	<b>1.161.955,23</b>	<b>36,56%</b>	<b>1.143.778,23</b>	<b>98,44%</b>	

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti contabili per i contributi per permesso a costruire (proventi oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e proventi costo di costruzione), negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016	2017
Accertamenti	721.344,05	174.686,56	616.038,87	916.032,63
Riscossioni	721.344,05	174.686,56	616.038,87	916.032,63
Indice di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Per la considerata posta di entrata, il Revisore riscontra che gli accertamenti di competenza 2017 sono stati interamente destinati al finanziamento di spese di parte capitale (Titolo 2 della spesa). La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i contributi 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	
Residui totali	0,00	

### **Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Nel rendiconto dell'esercizio 2017 non figurano movimentazioni in entrata al Titolo 5 (entrate da riduzione di attività finanziarie) relative ad alienazioni di attività finanziarie (proventi derivanti da alienazione di partecipazioni societarie) e ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

### **Spese correnti**

Gli impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 della spesa), raggruppati per Macroaggregati di spesa – che identificano le spese sostenute in funzione della loro natura – si riepilogano come di seguito:

<b>TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	949.062,78	16,79%
Imposte e tasse a carico dell'ente	70.132,64	1,24%
Acquisto di beni e servizi	3.225.907,09	57,05%
Trasferimenti correnti	1.022.820,23	18,09%
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00%
Fondi perequativi	0,00	0,00%
Interessi passivi	1.929,34	0,03%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	253.577,64	4,48%
Altre spese correnti	130.793,32	2,32%
<b>TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>5.654.223,04</b>	<b>100,00%</b>

Il volume complessivo della spesa corrente, rispetto agli omologhi valori degli esercizi precedenti, presenta le seguenti differenze:

<b>TITOLO 1 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	902.187,62	808.010,07	853.728,32	949.062,78
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.791,00	56.130,52	63.847,48	70.132,64
Acquisto di beni e servizi	3.389.866,52	3.191.315,39	3.244.222,82	3.225.907,09
Trasferimenti correnti	837.901,41	892.121,03	962.226,04	1.022.820,23
Interessi passivi	55.425,12	53.419,40	44.269,72	1.929,34
Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.393,05	34.114,99	20.810,50	253.577,64
Altre spese correnti	80.790,43	121.628,41	243.709,83	130.793,32
<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>	<b>5.654.223,04</b>

I Revisore riscontra che nel rendiconto dell'esercizio 2017, l'ammontare complessivo delle spese di parte corrente presenta, pertanto, un incremento di € 221.408,33 (+ 4,07%) rispetto all'esercizio precedente. Parallelamente le entrate di parte corrente (primi tre Titoli dell'entrata) dono passati da un volume complessivo di € 5.942.950,37 (rendiconto 2016) ad un volume complessivo di € 6.260.783,57 (rendiconto 2017), con un conseguente indice di crescita del 5,35%. Il differenziale positivo fra saggio di crescita delle entrate di parte corrente

e saggio di crescita delle correlate spese correnti ha consentito all'ente di avviare un percorso virtuoso nel quale una parte delle risorse correnti vengono destinate al finanziamento di spese in conto capitale.

Rispetto all'articolazione delle spese complessive per Titoli si presenta la situazione di sintesi sotto riportata:

ESERCIZIO 2017. GESTIONE DELLE SPESE								
	Stanzamenti assestati		Impegni c/to competenza		Pagamenti c/to competenza		FPV di fine esercizio	
Titolo 1 Spese correnti	6.411.390,58	55,23%	5.654.223,04	73,75%	4.873.737,50	73,74%	17.968,82	2,62%
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.893.382,94	33,54%	1.156.807,34	15,09%	902.783,82	13,66%	668.172,24	97,38%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 4 Rimborso di prestiti	13.710,00	0,12%	13.704,70	0,18%	13.704,70	0,21%	-	0,00%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.290.000,00	11,11%	841.642,55	10,98%	819.053,63	12,39%	-	0,00%
<b>TOTALE TITOLI SPESA</b>	<b>11.608.483,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.666.377,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.609.279,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>686.141,06</b>	<b>100,00%</b>

Sulla spesa complessiva, con riferimento agli indici di rapporto fra impegni e stanziamenti assestati e fra pagamenti ed impegni, a livello di Titoli si riscontra la seguente situazione:

ESERCIZIO 2016. GESTIONE DELLE SPESE							
	Stanzamenti assestati	Rapporto impegni/stanzamenti		Rapporto pagamenti/impegni		Rapporto FPV/stanzamento	
Titolo 1 Spese correnti	6.411.390,58	5.654.223,04	88,19%	4.873.737,50	86,20%	17.968,82	0,28%
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.893.382,94	1.156.807,34	29,71%	902.783,82	78,04%	668.172,24	17,16%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 Rimborso di prestiti	13.710,00	13.704,70	99,96%	13.704,70	100,00%	-	0,00%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.290.000,00	841.642,55	65,24%	819.053,63	97,32%	-	0,00%
<b>TOTALE TITOLI SPESA</b>	<b>11.608.483,52</b>	<b>7.666.377,63</b>	<b>66,04%</b>	<b>6.609.279,65</b>	<b>86,21%</b>	<b>686.141,06</b>	<b>5,91%</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017, 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 lavoro flessibile, 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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Il Revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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 introdotto 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 2016. 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 2017, 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).

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano complessivamente ad € 1.929,34 e rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, pari ad € 6.260.783,57, l'incidenza si attesta allo 0,03%. Nel corso dell'esercizio 2016 l'ente ha provveduto ad estinguere volontariamente la quasi totalità del proprio debito di finanziamento mediante rimborso anticipato dei mutui in ammortamento.

Il Revisore riscontra che il Comune di Origgio non ha fatto 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 31.12.2017, il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di fine esercizio – come già evidenziato in altro paragrafo della presente relazione – è stato determinato in € 668.172,24. Esso rileva correttamente 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 2 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>%</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi	1.121.889,00	96,98%

Contributi agli investimenti	29.807,61	2,58%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	5.110,73	0,44%
<b>TITOLO 2. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI</b>	<b>1.156.807,34</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 2017 l'ente non ha attivato alcuna forma di finanziamento a debito. L'ammontare complessivo delle spese di competenza dell'esercizio 2017 per la riduzione del debito di finanziamento (rimborso mutui in ammortamento) è pari ad € 13.704,70. Il debito di finanziamento residuo al 31.12.2017 è pari ad € 29.460,65.

Il Revisore riscontra, altresì, che risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nel corso dell'esercizio 2017, come già rilevato in altro paragrafo della presente relazione, l'ente ha volontariamente estinto in forma anticipata mutui in ammortamento per complessivi € 840.994,32.

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

Nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non ha dovuto ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa. Il Revisore, inoltre, riscontra che l'ente non ha richiesto 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 2017 nuovi contratti di locazione finanziaria.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 31.12.2017 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

Le Società partecipate hanno provveduto ad approvare in sede assembleare i rispettivi bilanci dell'esercizio 2016. Il Revisore riscontra che nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite. La partecipata Saronno Servizi S.p.A. ha proceduto, nel corso dell'esercizio 2017, alla distribuzione dei dividendi.

Il Revisore ha altresì verificato che nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non ha costituito nuovi Organismi societari, non ha acquisito nuove partecipazioni, né ha deliberato aumenti di capitale per gli Organismi partecipati. L'Ente non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di previgenti contratti di servizio con le Società partecipate.

Per gli Organismi societari partecipati, nell'ultimo quinquennio l'ente non è mai intervenuto per il ripiano di perdite. Nessuna delle Società partecipate si trova nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c., per i quali l'Assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Le società affidatarie in house hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

## **Debiti e crediti con gli Organismi partecipati**

L'art.11,comma 6, lettera j) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrar nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

La situazione dei debiti e crediti reciproci con gli Organismi partecipati risulta parificata. Non sono emerse situazioni che richiedano interventi particolari per riallineare di documenti contabili dell'ente partecipante con quelli degli Organismi partecipati.

## **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente, con apposita deliberazione consiliare, completa di parere favorevole dell'Organo di revisione, ha provveduto entro il termine del 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà, entro il 31 dicembre 2018, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

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

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

Il Revisore ha verificato l'adozione da parte dell'ente di idonee misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL. In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, il Revisore riscontra che l'ente ha assicurato il rispetto degli obblighi in ordine ai tempi medi di pagamento.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale dell'ente, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente. Alla relazione della Giunta Comunale sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è allegato apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, dal quale risulta che, per l'anno 2017, il tempo medio di pagamento delle fatture passive per fornitura di beni, servizi e lavori, è determinato in giorni 25,89.

## **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 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. 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 2017 è completato con il "piano degli indicatori" conforme al previsto modello ministeriale.

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

Il Revisore rileva che l'ente, nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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 31 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il Comune di Origgio è stato "Comune sperimentatore" nella fase di avvio del nuovo ordinamento contabile. Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, con la rappresentazione del Patrimonio Netto secondo la nuova configurazione, sono stati predisposti secondo schemi e principi del nuovo ordinamento già con riferimento all'esercizio 2015.

### Conto Economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il Revisore prende atto che il Conto Economico 2017 rileva il risultato economico dell'esercizio ed è stato redatto in conformità allo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Si sintetizza come di seguito:

CONTO ECONOMICO		
	2016	2017
A componenti positivi della gestione	5.997.195,64	6.196.402,06
B componenti negativi della gestione	6.640.587,40	6.529.480,13
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-643.391,76</b>	<b>-333.078,07</b>
C Proventi ed oneri finanziari	-30.811,93	28.986,56
proventi finanziari	13.457,79	30.915,90
oneri finanziari	44.269,72	1.929,34
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-674.203,69</b>	<b>-304.091,51</b>
E proventi straordinari	790.901,18	516.935,37
E oneri straordinari	17.071,29	5.110,73
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>99.626,20</b>	<b>207.733,13</b>
IRAP	60.699,58	62.492,96
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>38.926,62</b>	<b>145.240,17</b>

Nella predisposizione del Conto Economico dell'esercizio 2017 sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva che il Comune di Origgio, con un utile pari ad € 145.240,17, ha significativamente migliorato le proprie performance rispetto all'esercizio 2016 quando il risultato economico positivo era stato pari ad € 38.926,62.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta tuttavia un saldo negativo di € 304.091,51.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011) prevede l'assimilazione tra entrate accertate (contabilità finanziaria) e ricavi (contabilità economica e patrimoniale). Tale equivalenza è assoluta per i primi tre Titoli delle entrate (entrate di parte corrente), fatte salve le eventuali rettifiche per la verifica della competenza economica per i trasferimenti attivi e i contributi ricevuti. Per gli accertamenti contabili relativi agli altri Titoli dell'entrata (contabilità finanziaria) l'ente ha verificato per ogni entrata la sua specifica natura: natura patrimoniale (proventi oneri di urbanizzazione ed altri proventi urbanistici destinati agli investimenti ed entrate da riduzione delle immobilizzazioni), o natura economica (entrate che finanziano la gestione).

I ricavi della gestione sono complessivamente determinati in € 6.196.402,06, con un incremento di € 199.206,42 (+3,32%) rispetto all'annualità precedente. L'ammontare dei ricavi si compone di proventi di natura tributaria per € 4.837.145,48 (+5,06% rispetto all'esercizio 2016), di proventi per trasferimenti e contributi ricevuti per € 438.231,60 (-17,44% rispetto all'esercizio 2016), di ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi per € 711.715,71 (+8,66% rispetto all'esercizio 2016) e, infine, di altri ricavi per € 209.309,27 (-14,68% rispetto all'esercizio 2016).

Il Revisore prende atto che l'ente, al fine della corretta determinazione dei costi della gestione, ha fatto riferimento al principio contabile applicato concernente la contabilità economica e patrimoniale (allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011) nella parte in cui chiede di considerare costi dell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2017. I costi della gestione, dunque, sono relativi ad impegni del Titolo 1 delle spese, liquidati o liquidabili alla data di chiusura di esercizio e, del Titolo 2 delle spese limitatamente agli impegni che non riguardano interventi che comportano un incremento delle immobilizzazioni.

Ai fini della corretta rappresentazione dei costi della gestione, gli impegni liquidati o liquidabili rilevati nella contabilità finanziaria sono integrati con gli oneri per gli ammortamenti economici e per le svalutazioni. L'ammontare dei costi della gestione è determinato in € 6.529.480,13

(+14,89% rispetto all'esercizio 2015). La composizione dei costi della gestione si sintetizza come di seguito:

costi per acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 58.467,13	( -10,80% rispetto al 2016)
costi per prestazioni di servizi	€ 3.165.439,96	( -0,38% rispetto al 2016)
costi per utilizzo beni di terzi	€ 2.000,00	( 0,00% rispetto al 2016)
trasferimenti passivi e contributi erogati	€ 1.052.627,84	( +6,53% rispetto al 2016)
costi di personale	€ 922.251,26	( -2,48% rispetto al 2016)
ammortamenti e svalutazioni	€ 989.600,97	( -12,16% rispetto al 2016)
oneri per accantonamenti per rischi	€ 23.253,15	(-351,12% rispetto al 2016)
oneri per altri accantonamenti	€ 0,00	
oneri diversi di gestione	€ 314.315,40	( +25,01% rispetto al 2016)

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile concernete la contabilità economica e patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011). Gli ammortamenti di esercizio costituiscono quote di costo di beni che hanno una utilità pluriennale. I costi relativi all'acquisizione di beni e servizi che possono essere utilizzati in più esercizi vengono così distribuiti su più anni, secondo quote percentuali predeterminate, in ragione del deperimento tecnico-economico del cespite capitalizzato.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. L'ente ha allegato al rendiconto della gestione il registro dei beni ammortizzabili con evidenza, per ciascun cespite soggetto ad ammortamento:

- del valore storico di acquisizione;
- dell'annualità di avvio del procedimento di ammortamento economico del valore patrimoniale,
- del valore patrimoniale residuo al 01.01.2017;
- del relativo coefficiente di ammortamento;
- del conseguente importo dell'ammortamento portato a costo nell'esercizio 2017;
- del valore patrimoniale residuo (valore patrimoniale ancora da ammortizzare) al 31.12.2017.

La consistenza degli ammortamenti ha subito la seguente variazione:

<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
701.929,10	809.019,19	845.590,74

I proventi della gestione finanziaria, determinati complessivamente in € 30.915,90, si riepilogano come di seguito:

ESERCIZIO 2017			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
<b>ENTRATE CORRENTI</b> (accertamenti)		<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	
<i>accertamenti per introito dividendi Società partecipate (Titolo 3, delle entrate, Tipologia 400, Categoria 3)</i>	662,34	<i>Proventi da partecipazione da Società controllate</i>	0,00
		<i>Proventi da partecipazione da Società partecipate</i>	662,34
<i>Interessi attivi (Titolo 3, Tipologia 300, Categoria 3)</i>	30.253,56	<i>Altri proventi finanziari</i>	30.253,56
SALDO	30.915,90	SALDO	30.915,90

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari per € 662,34, si riferiscono alla distribuzione, nel corso dell'esercizio 2017, degli utili dell'esercizio 2016, da parte della partecipata Saronno Servizi S.p.A..

Gli oneri della gestione finanziaria, determinati complessivamente in € 1.929,34, si riepilogano come di seguito:

ESERCIZIO 2017			
CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
<b>SPESE CORRENTI</b> (impegni)		<b>ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Impegni per interessi passivi (Titolo 1 delle spese, Macroaggregato 07)</i>	1.929,34	<i>Interessi passivi</i>	1.929,34
SALDO	1.929,34	SALDO	1.929,34

Nel Conto Economico dell'esercizio 2017, pertanto, l'area C "Proventi ed oneri finanziari" presenta un saldo positivo di € 28.986,56.

I proventi straordinari, complessivamente determinati in € 516.935,37, si compongono come di seguito:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 395.843;
- plusvalenze patrimoniali per € 56.549,97;
- altri proventi straordinari per € 64.541,48.

Le plusvalenze patrimoniali complessivamente determinate in € 56.549,97, riconciliate con

gli incassi del Titolo 4, Tipologia 400 delle entrate (proventi da alienazioni, alienazioni di beni materiali), sono relative all'adeguamento del valore inventariale al valore di cessione di beni patrimoniali (vedi variazioni in meno da contabilità finanziaria). Nello specifico si riferiscono alle seguenti operazioni:

Titolo	Tipologia	Descrizione	Data	Accertamento	Reversali
4	400	CORRISPETTIVI TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE CONDOM. "CORTE" VIA MARCONI 50	03/03/2017	4.243,98	4.243,98
4	400	CORRISPETTIVI TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE CONDOM. "STELLA" VIA MARCONI 52	03/03/2017	4.135,54	4.135,54
4	400	CORRISPETTIVI TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIEEX COOP. SAN GIORGIO	03/03/2017	48.170,45	48.170,45
<b>TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 400</b>				<b>56.549,97</b>	<b>56.549,97</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del Conto del Bilancio (rendiconto finanziario) e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del Conto Economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nello Stato Patrimoniale dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del Conto Economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nello Stato Patrimoniale dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del Conto Economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nello Stato Patrimoniale dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

### **Stato Patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza e la composizione del patrimonio al termine dell'esercizio 2017. Il Revisore rileva che è stato predisposto nel rispetto dei principi applicati concernenti la contabilità economica e patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni) ed è redatto secondo lo schema di cui al

richiamato D.Lgs. n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	76.381,02	48.543,14	124.924,16
Immobilizzazioni materiali	22.330.653,39	268.740,12	22.599.393,51
Immobilizzazioni finanziarie	294.481,85	31.285,37	325.767,23
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.701.516,26</b>	<b>348.568,63</b>	<b>23.050.084,90</b>
Rimanenze	1.524,42	-1.524,42	0,00
Crediti	3.259.596,13	-1.164.605,01	2.094.991,12
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.490.567,50	1.499.568,93	4.990.136,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.751.688,05</b>	<b>333.439,50</b>	<b>7.085.127,55</b>
Ratei e risconti	6.001,50	-6.001,50	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.459.205,81</b>	<b>676.006,63</b>	<b>30.135.212,45</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.686.917,14</b>	1.092.558,18	<b>28.779.475,32</b>
Fondo rischi e oneri	123.288,99	23.253,15	146.542,14
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.648.999,68	-439.804,69	1.209.194,99
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.459.205,81</b>	676.006,64	<b>30.135.212,45</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità economica e patrimoniale (criterio del costo di acquisizione). I valori esposti sono al netto degli ammortamenti. Il Revisore riscontra che i valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: allo stato attuale la tenuta dei registri inventariali è affidata a soggetto esterno (Società Progel all'uopo incaricata). E' allo studio l'internalizzazione della gestione dei predetti registri. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva

consistenza del patrimonio. Tutti i beni mobili di proprietà sono “etichettati” con specifica codifica riportata nei registri inventariali.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B9 dell’attivo patrimoniale concernono, principalmente:

- diritti di utilizzo di software applicativi;
- costi sostenuti per la predisposizione dei documenti di pianificazione urbanistica (Piano di governo del territorio), di valenza pluriennale;
- costi sostenuti per studi e progettazioni non direttamente collegati alla realizzazione di interventi di parte capitale che generano un incremento nella consistenza delle immobilizzazioni materiali;

Il Revisore prende atto che non sono contabilizzati fra le immobilizzazioni immateriali costi relativi a migliorie su beni di terzi.

Le variazioni intervenute nella consistenza e nella composizione delle immobilizzazioni materiali si sintetizzano come di seguito:

<u>Immobilizzazioni materiali</u>			2016	2017	variazione	
					valore	%
II	<b>1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>12.512.140,80</b>	<b>12.713.701,55</b>	<b>201.560,75</b>	<b>1,61%</b>
	1.1	Terreni	4.016,00	4.016,00	0,00	0,00%
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	
	1.3	Infrastrutture	12.508.124,80	12.709.685,55	201.560,75	1,61%
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	
III	<b>2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>9.787.158,59</b>	<b>9.677.474,58</b>	<b>-109.684,01</b>	<b>-1,12%</b>
	2.1	Terreni	2.469,84	2.469,84	0,00	0,00%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	9.065.857,73	8.894.292,95	-171.564,78	-1,89%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	322.030,42	329.611,29	7.580,87	2,35%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	112.088,68	185.235,81	73.147,13	65,26%
	2.5	Mezzi di trasporto	30.135,88	40.165,61	10.029,73	33,28%
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.841,42	29.927,84	-20.913,58	-41,13%
	2.7	Mobili e arredi	62.678,54	56.324,70	-6.353,84	-10,14%
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	
	2.99	Altri beni materiali	141.056,08	139.446,54	-1.609,54	-1,14%
	<b>3</b>	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>31.354,00</b>	<b>208.217,38</b>	<b>176.863,38</b>	<b>564,09%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			<b>22.330.653,39</b>	<b>22.599.393,51</b>	<b>268.740,12</b>	<b>1,20%</b>

Con riferimento alle movimentazione rispetto al Piano dei Conti, il revisore riscontra la

segunte ricostruzione della consistenza e della composizione delle immobilizzazioni materiali:

VARIAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Piano dei conti patrimoniale	Descrizione V° Livello	Quadro	Voce	Tipo	Codifica	Categorie invebtriale	Consistenza 01/01/2017	Variazione + C/F (comp.)	Variazione + C/F (residui)	Variazione - C/F	Variazione + altre cause	Variazione - altre cause	Quota Amm.to	Consistenza 31/12/2017
							a	b	c	d	e	f	g	h=a+b+c-d+e-f+g
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	B	II	1	1.1	Terreni Demaniali	4.016,00							4.016,00
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	B	II	1	1.3	Infrastrutture Demaniali	12.508.124,80	568.769,00	61.881,27		31.354,00		460.443,52	12.709.685,55
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	B	III	2	2.1	Terreni	2.469,84			56.549,97	56.549,97			2.469,84
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	B	III	2	2.2	Fabbricati	64.010,14						1.872,08	62.138,06
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	B	III	2	2.2	Fabbricati	792.763,17					792.763,17	-	0,00
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	B	III	2	2.2	Fabbricati	2.670.145,60		11.771,43				72.614,93	2.609.302,10
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	B	III	2	2.2	Fabbricati	1.430.454,72		6.954,00				41.129,80	1.396.278,92
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	B	III	2	2.2	Fabbricati	151.082,63						4.459,69	146.622,94
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	B	III	2	2.2	Fabbricati	-	14.152,00	1.183,40		792.763,17		21.899,17	786.199,40
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	B	III	2	2.2	Fabbricati	3.957.401,47		37.371,56				101.021,50	3.893.751,53
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	B	III	2	2.3	Impianti e macchinari	3.128,48						504,80	2.623,68
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	B	III	2	2.3	Impianti e macchinari	318.901,94	23.479,26	2.793,80				18.187,39	326.987,61
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	B	III	2	2.4	Attrezzature industriali e	5.099,60						268,40	4.831,20
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	B	III	2	2.4	Attrezzature industriali e	106.989,08	67.307,25	15.899,65				9.791,37	180.404,61
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	B	III	2	2.5	Mezzi di trasporto	21.335,88	29.834,36					17.604,63	33.565,61
1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e	B	III	2	2.5	Mezzi di trasporto	8.800,00						2.200,00	6.600,00
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.145,00						1.200,00	945,00
1.2.2.02.07.01.001	Server	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.459,77						14.825,07	16.634,70
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.701,85	1.049,44	496,54				6.010,55	2.237,28
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.713,03	1.403,00	803,17				3.154,76	1.764,44
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.636,64	1.434,72					1.995,32	1.076,04
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.185,13	2.592,50	3.965,00				5.472,25	7.270,38
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	B	III	2	2.7	Mobili e arredi	49.561,12	1.086,29	773,19				9.680,90	41.739,70
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	B	III	2	2.7	Mobili e arredi	13.117,42	3.619,45					2.151,87	14.585,00
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e	B	III	2	2.99	Altri beni materiali	-	2.318,00					463,60	1.854,40
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	B	III	2	2.99	Altri beni materiali	104.291,22		-					104.291,22
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	B	III	2	2.99	Altri beni materiali	34.014,19						2.776,28	31.237,91
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	B	III	2	2.99	Altri beni materiali	2.750,67						687,66	2.063,01
1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni	B	III	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.354,00	4.548,53	203.668,85			31.354,00		208.217,38
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							<b>22.330.653,39</b>	<b>721.593,80</b>	<b>347.561,86</b>	<b>56.549,97</b>	<b>880.667,14</b>	<b>824.117,17</b>	<b>800.415,54</b>	<b>22.599.393,51</b>

Con riferimento al prospetto analitico sopra riportato, il revisore ha riscontrato che:

- nella colonna “b” (variazioni in “più” da contabilità finanziaria, gestione di competenza 2017), per ciascuna classe di cespiti sono stati registrate le rivalutazioni patrimoniali di

competenza dell'esercizio 2017: sono state pertanto considerate le liquidazioni emesse nell'anno 2017 riferite a poste di spesa del Titolo 2, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente (residui riportati dall'esercizio precedente + movimenti in conto competenza);

- ai sensi del paragrafo n. 5 di del principio contabile applicato concernente la contabilità economica, di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, l'ente ha provveduto, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, ad equiparare gli impegni mantenuti a residuo del Titolo 2 delle spese alle spese liquidate; pertanto – colonna "c" del prospetto sopra riportato (variazioni in "più" da contabilità finanziaria, riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017, ex art. 228 TUEL) – sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento rilevate dai residui passivi del Titolo 2 delle spese confermati al 31.12.2017 (incrementi delle immobilizzazioni materiali controbilanciati da debiti verso fornitori iscritti nel passivo dello Stato patrimoniale);
- nella colonna "d" dello schema sopra riportato (variazioni in "meno" da contabilità finanziaria, gestione di competenza dell'esercizio 2017) sono rilevati gli importi incassati al Titolo 4, Tipologia 400 (complessivamente € 56.549,97), relativi a proventi per alienazione di beni patrimoniali (che, per pari importo, generano una variazione decrementativa della consistenza del patrimonio). Laddove al provento realizzato mediante alienazione di un bene patrimoniale non corrisponde un pari valore inventariale del cespite alienato, si è proceduto preliminarmente all'adeguamento del valore inventariale del cespite al provento realizzato mediante la sua alienazione, rilevando contestualmente – per pari importo (€ 56.549,97) – una plusvalenza patrimoniale (componente positivo della gestione, Conto Economico, voce 24d);
- nella colonna "e" dello schema sopra riportato (variazioni in "più" da altra causa) sono riportati i seguenti valori:
  - a) adeguamento del valore inventariali dei beni patrimoniali oggetto di alienazione al provento derivante dalla loro alienazione (variazione incrementativa di € 56.549,97, punto precedente);
  - b) capitalizzazione di immobilizzazioni in corso degli anni precedenti per € 31.354,00, compensata da pari variazione negativa da altra causa della consistenza delle immobilizzazioni in corso (colonna "f" dello schema sopra riportato): la variazione è neutra rispetto alla consistenza complessiva del patrimonio;

- c) variazione incrementativa di € 792.763,17 a seguito di riclassificazione interna dei cespiti patrimoniali, pareggiata da pari variazione negativa da altra causa (colonna “f” dello schema sopra riportato): la variazione è neutra rispetto alla consistenza complessiva del patrimonio;
- nella colonna “f” dello schema sopra riportato (variazioni in “meno” da altra causa) sono riportati i seguenti valori:
  - a) variazione decrementativa di € 31.354,00 della consistenza delle immobilizzazioni in corso a seguito della capitalizzazione, per pari importo, di immobilizzazioni in corso di anni precedenti: la variazione è neutra rispetto alla consistenza complessiva del patrimonio;
  - b) variazione decrementativa di € 792.763,17 a seguito di riclassificazione interna dei cespiti patrimoniali, pareggiata da pari variazione incrementativa da altra causa (colonna “e” dello schema sopra riportato): la variazione è neutra rispetto alla consistenza complessiva del patrimonio;
- nella colonna “g” dello schema sopra riportato sono evidenziate le variazioni decrementative conseguenti all’ammortamento annuale dei cespiti patrimoniali per complessivi € 800.415,54; le quote di ammortamento annuale dei cespiti sono state calcolate applicando le aliquote previste dal paragrafo 4.18 dell’allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie, riferite alle partecipazioni societarie, sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economica e patrimoniale (criterio del patrimonio netto dell’Organismo partecipato/controllato). L’applicazione di questo criterio valutativo consente di rilevare la variazione del valore delle partecipazioni societarie in funzione del risultato economico dell’Organismo partecipato (che è modificativo della consistenza del patrimonio netto del medesimo). Il Revisore riscontra che la rivalutazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni societarie, variazione incrementativa di € 31.285,37), conseguente all’applicazione del criterio valutativo del Patrimonio Netto dell’Organismo partecipato ha generato, per pari importo, un incremento della consistenza del Patrimonio Netto del Comune partecipante, che trova allocazione nelle Riserve.

## Crediti

Nel Conto del bilancio dell'esercizio 2017 il totale complessivo dei residui attivi di fine esercizio è determinato, in € 2.538.936,77, di cui € 701.408,02 derivanti dalla gestione in c/to residui (crediti certi ed esigibili alla data del 01.01.2017) ed € 1.837.528,75 derivanti da nuovi accertamenti assunti a valere sulla competenza dell'esercizio 2017 (crediti di nuova formazione generati dalla gestione 2017).

I considerati residui attivi di fine esercizio, in contabilità finanziaria, rilevano obbligazioni attive esigibili nell'anno rendicontato, ma non incassate entro il termine dello stesso. L'ammontare complessivo dei fondi accantonati sul risultato di amministrazione a titolo di FCDE (accantonamenti a fronte dei residui attivi confermati a fine esercizio) è determinato complessivamente in € 444.897,69.

Il revisore ha riscontrato la corrispondenza tra residui attivi di fine esercizio e l'ammontare dei crediti patrimoniali di funzionamento iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato concernente la contabilità economica e patrimoniale, nonché l'equivalenza tra la consistenza degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità sul risultato di amministrazione al 31.12.2017 (contabilità finanziaria) e la consistenza del fondo svalutazione crediti (contabilità economica e patrimoniale).

Il fondo svalutazione crediti, pari complessivamente ad € € 444.897,69 – eguaglia il valore degli accantonamenti operati sul risultato di amministrazione al 31.1.2017 a titolo di fondo per crediti di difficile esazione - ed è stato portato in diretta detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Con riferimento all'articolazione del bilancio finanziario in titoli dell'entrata e all'articolazione dei crediti patrimoniali iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, si riscontra, in particolare, la seguente conciliazione tra crediti patrimoniali (al netto del Fondo svalutazione crediti) e residui attivi (al netto quota accantonata a FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017):

			RESIDUI ATTIVI FINE ESERCIZIO			CREDITI PATRIMONIALI		
			RR.AA.	FCDE	RR.AA. al netto FCDE			
T1	Tipologia 101	Imposte e tasse al netto FSC	1.716.334,04	257.586,18	1.458.747,86	1.458.747,86	II1b	1.471.456,59
	Tipologia 104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
T1	Tipologia 101	Imposte e tasse solo FSC	12.708,73	0,00	12.708,73	12.708,73	II1c	
T2	Tipologia 101	Trasferimenti correnti da altre P.A.	72.658,93	0,00	72.658,93	82.596,97	II2a	190.658,46
T4	Tipologia 200	Trasferimenti x investimenti da altre P.A.	9.938,04	0,00	9.938,04			
T2	Tipologia 101	Trasferimenti correnti da altri soggetti	1.929,34	0,00	1.929,34	108.061,49	II2d	
T4	Tipologia 200	Trasferimenti x investimenti da altri soggetti	106.132,15	0,00	106.132,15			
T3	Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi dei beni	467.175,20	169.324,79	297.850,41	404.405,55	II3	396.827,59
	Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo	81.161,56	17.986,72	63.174,84			
	Tipologia 300	Interessi attivi	3.706,41	0,00	3.706,41			
	Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	39.673,89	0,00	39.673,89			
		Riduzione crediti patrimoniali per giacenze su c.c.p.				-7.577,96		
		Credito IVA di fine esercizio				8.530,00	II4a	
T9	Tipologia 100	Entrate per partite di giro	2.500,00	0,00	2.500,00	27.518,48	II4b	36.048,48
	Tipologia 200	Servizi c/to terzi. Addizionale TARSU a Provincia	21.626,98	0,00	21.626,98			
	Tipologia 200	IVA split istituzionale	51,37	0,00	51,37			
	Tipologia 200	Servizi c/to terzi depositi cauzionali e altri crediti	3.340,13	0,00	3.340,13			
TOTALI			<b>2.538.936,77</b>	444.897,69	<b>2.094.039,08</b>	2.094.991,12		<b>2.094.991,12</b>

### Disponibilità liquide

Il Revisore ha riscontrato la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 come di seguito:

LIQUIDITA' COMPLESSIVA		
Saldo di cassa conto del Tesoriere	4.982.558,47	(+)
Giacenze al 31.12.2017 c.c.p. intestati al Comune	7.577,96	(+)
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>4.990.136,43</b>	<b>(+)</b>

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

La consistenza del Patrimonio Netto al 31.12.2017 è determinata, in € 28.779.475,32. A partire dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, nella composizione strutturale del Patrimonio Netto devono essere separatamente esposti i valori delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", altre riserve.

Il Revisore riscontra che per dare attuazione all'obbligo della separata esposizione delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali",

nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) iscritti nell'attivo patrimoniale. Tali riserve, nel corso degli anni, possono essere utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica. La voce e), altre riserve indisponibili, controbilancia il valore patrimoniale degli Organismi partecipati iscritto nell'attivo (immobilizzazioni finanziarie) secondo il criterio del patrimonio netto dell'Organismo partecipato.

L'evoluzione della consistenza e della composizione strutturale del patrimonio netto è la seguente:

	2015	2016	2017
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>26.774.250,14</b>	<b>27.686.917,14</b>	<b>28.779.475,32</b>
<i>variazione su anno precedente</i>		912.667,00	1.092.558,18
<b>Composizione strutturale</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>I FONDO DI DOTAZIONE</b>	21.106.175,88	21.106.175,88	7.773.217,74
<b>II RISERVE</b>	6.017.147,71	6.541.814,64	20.861.017,41
a) Riserve da risultato economico anni precedenti	0,00	-349.073,45	0,00
b) Riserve da capitale	432.444,58	703.655,07	0,00
c) Riserva da permessi a costruire	5.584.703,13	6.187.233,02	916.032,63
d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	0,00	0,00	19.619.217,55
e) Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	325.767,23
<b>III RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	-349.073,45	38.926,62	145.240,17
<b>TOTALE I + II + III</b>	<b>26.774.250,14</b>	<b>27.686.917,14</b>	<b>28.779.475,32</b>

Il Revisore rileva che rispetto al 31.12.2016, la consistenza del Patrimonio Netto – per effetto della gestione dell'esercizio 2017 - ha subito, complessivamente, un incremento di € 1.092.58,18. Il Revisore prende atto che l'Organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2017 a Riserva.

### Fondi per rischi ed oneri

Il Revisore riscontra che nel passivo dello Stato Patrimoniale sono stati stanziati, per coprire passività potenziali future, fondi per complessivi € 146.542,14, con un incremento complessivo di € 23.253,15 rispetto all'annualità precedente. La consistenza dei fondi iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale è direttamente correlata agli accantonamenti operati sul risultato di amministrazione al 31.12.2017.

### Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale ed esposti nel passivo dello Stato Patrimoniale secondo l'articolazione prevista dal nuovo ordinamento. Si riscontrano le seguenti correlazioni fra debiti patrimoniali e risultati della contabilità finanziaria:

CONTABILITA' FINANZIARIA		CONTABILITA' ECONOMICA	
Capitale residuo mutui in ammortamento	29.460,65	Debiti di finanziamento	29.460,65
Residui passivi al 31.12.2016	1.179.734,34	Totalità debiti di funzionamento	1.179.734,34
TOTALE	1.209.194,99	TOTALE	1.209.194,99

I debiti di finanziamento corrispondono alla variazione patrimoniale risultante dal saldo al 31/12/2016, detratti i rimborsi effettuati nel 2017. Il valore esposto corrisponde al residuo ancora da rimborsare in linea capitale per l'unico mutuo ancora in ammortamento.

I debiti di funzionamento sono riconciliati con la consistenza complessiva dei residui passivi confermati al 31.12.2017. Si articolano come di seguito:

	2016	2017	differenza
<b>D2 Debiti verso fornitori</b>	<b>1.151.662,38</b>	<b>824.738,69</b>	<b>-326.923,69</b>
<b>D3 Acconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D4 Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>245.222,58</b>	<b>267.079,75</b>	<b>21.857,17</b>
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	92.258,80	77.235,48	-15.023,32
c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e) altri soggetti	152.963,78	189.844,27	36.880,49
<b>D5 Altri debiti</b>	<b>208.949,37</b>	<b>87.915,90</b>	<b>-121.033,47</b>
a) tributari	4.054,89	2.565,83	-1.489,06
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.628,52	0,00	-3.628,52
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	39.957,85	39.957,85
d) altri	201.265,96	45.392,22	-155.873,74
<b>TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO D2+D3+D4+D5</b>	<b>1.605.834,33</b>	<b>1.179.734,34</b>	<b>-426.099,99</b>

La correlazione fra i debiti patrimoniali ed i residui passivi confermati al 31.12.2017 (residui generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017 e residui di esercizi precedenti) è ricostruita come evidenziato nel prospetto analitico sotto riportato:

CONTABILITA' FINANZIARIA						CONTABILITA' ECONOMICA						
Gestione corrente	Competenza			Residui da anni precedenti	TOTALE RESIDUI	Debiti patrimoniali						
	impegni	pagamenti	residui da competenza			Debiti verso fornitori	Trasferimenti a P.A.	Trasferimenti ad altri soggetti	Altri debiti tributari	Altri debiti conto terzi	Altri debiti altri	TOTALI
Macroaggregato 01	949.062,78	921.609,30	27.453,48	0,00	27.453,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.453,48	27.453,48
Macroaggregato 02	70.132,64	67.886,48	2.246,16	319,67	2.565,83	0,00	0,00	0,00	2.565,83	0,00	0,00	2.565,83
Macroaggregato 03	3.225.907,09	2.691.697,01	534.210,08	60.172,93	594.383,01	594.383,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594.383,01
Macroaggregato 04	1.022.820,23	807.300,41	215.519,82	21.752,32	237.272,14	0,00	77.235,48	160.036,66	0,00	0,00	0,00	237.272,14
Macroaggregato 05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 07	1.929,34	1.929,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 09	253.577,64	252.521,64	1.056,00	0,00	1.056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056,00	1.056,00
Macroaggregato 10	130.793,32	130.793,32	0,00	1.860,40	1.860,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.860,40	1.860,40
TOTALE A)	5.654.223,04	4.873.737,50	780.485,54	84.105,32	864.590,86	594.383,01	77.235,48	160.036,66	2.565,83	0,00	30.369,88	864.590,86
Gestione in conto capitale	Competenza			Residui da anni precedenti	TOTALE RESIDUI	Debiti patrimoniali						
	impegni	pagamenti	residui da competenza			Debiti verso fornitori	Trasferimenti a P.A.	Trasferimenti ad altri soggetti	Altri debiti tributari	Altri debiti conto terzi	Altri debiti altri	TOTALI
Macroaggregato 01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 02	1.121.889,00	897.673,09	224.215,91	6.139,77	230.355,68	230.355,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.355,68
Macroaggregato 03	29.807,61	0,00	29.807,61	0,00	29.807,61	0,00	0,00	29.807,61	0,00	0,00	0,00	29.807,61
Macroaggregato 04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 05	5.110,73	5.110,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE B)	1.156.807,34	902.783,82	254.023,52	6.139,77	260.163,29	230.355,68	0,00	29.807,61	0,00	0,00	0,00	260.163,29
Gestione rimborso prestiti	Competenza			Residui da anni precedenti	TOTALE RESIDUI	Debiti patrimoniali						
	impegni	pagamenti	residui da competenza			Debiti verso fornitori	Trasferimenti a P.A.	Trasferimenti ad altri soggetti	Altri debiti tributari	Altri debiti conto terzi	Altri debiti altri	TOTALI
Macroaggregato 03	13.704,70	13.704,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE C)	13.704,70	13.704,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione conto terzi	Competenza			Residui da anni precedenti	TOTALE RESIDUI	Debiti patrimoniali						
	impegni	pagamenti	residui da competenza			Debiti verso fornitori	Trasferimenti a P.A.	Trasferimenti ad altri soggetti	Altri debiti tributari	Altri debiti conto terzi	Altri debiti altri	TOTALI
Macroaggregato 01	283.836,40	283.836,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 02	557.806,15	535.217,23	22.588,92	32.391,27	54.980,19	0,00	0,00	0,00	0,00	39.957,85	15.022,34	54.980,19
TOTALE D)	841.642,55	819.053,63	22.588,92	32.391,27	54.980,19	0,00	0,00	0,00	0,00	39.957,85	15.022,34	54.980,19
Gestione conto terzi	Competenza			Residui da anni precedenti	TOTALE RESIDUI	Debiti patrimoniali						
	impegni	pagamenti	residui da competenza			D2 Debiti verso fornitori	D4b Trasferimenti a P.A.	D4e Trasferimenti ad altri soggetti	D5a Altri debiti tributari	D5b Altri debiti conto terzi	D5d Altri debiti altri	TOTALI
TOTALE COMPLESSIVO	7.666.377,63	6.609.279,65	1.057.097,98	122.636,36	1.179.734,34	824.738,69	77.235,48	189.844,27	2.565,83	39.957,85	45.392,22	1.179.734,34

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

In sede di chiusura del bilancio, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche sono state riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore riscontra 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. L'esposizione è adeguatamente articolata e consente una lettura sistematica ed esaustiva dei risultati conseguiti, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico patrimoniale. Sono ampiamente illustrate le motivazioni della composizione strutturale del risultato di amministrazione, correttamente articolato in fondi accantonati, fondi vincolati, somme destinate agli investimenti e avanzo libero. Parimenti risulta ampiamente illustrata la composizione strutturale del Patrimonio Netto, con l'introduzione – in coerenza alle previsioni normative di riferimento – della riserva indisponibile per le immobilizzazioni demaniali ed i beni patrimoniali indisponibili.

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

Il Revisore rileva che nel corso dell'esercizio 2017 non sono state riscontrate irregolarità. Dall'esame della documentazione di rendiconto, riscontra, complessivamente, un tendenziale miglioramento dei risultati finanziari ed economico patrimoniali. L'ente è adempiente rispetto agli obblighi declinati dalla normativa nazionale in materia di finanza pubblica, sia per quanto relativo ai valori di saldo (c.d. "pareggio di bilancio"), sia per quanto relativo agli equilibri strutturali del bilancio ed al contenimento delle spese, sia, infine, per quanto relativo al rispetto dei tempi medi di pagamento per forniture, servizi e lavori. Rispetto al prospetto di riscontro degli enti strutturalmente deficitari, il Comune di Origgio ha rispettato tutte e dieci i parametri previsti dal decreto ministeriale di riferimento.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e riscontrato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

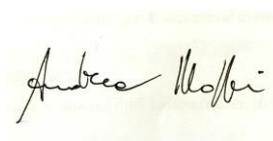
PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017.

ORIGGIO, 04/05/2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA MAFFEI

A handwritten signature in black ink on a light-colored background, reading "Andrea Maffei".