



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Dott. Francesco Cantù, nominato revisore unico del Comune di Nembro con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30.03.2017 per il triennio 01.04.2017 – 31.03.2020;

- ◆ ricevuta in data 06.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 07.03.2018, completi di:
  - 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;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04.02.2016 aggiornato con i nuovi principi della contabilità armonizzata;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2017 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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 del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che è in corso di verifica il rapporto di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate, in quanto alcune di esse non hanno ancora provveduto alla chiusura ed all'approvazione del bilancio alla medesima data;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2011, con delibera n. 44 del 27.07.2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2018;
- che è in corso di predisposizione la dichiarazione I.V.A. 2018 relativa all'anno 2017;
- che sono stati adempiuti gli altri obblighi fiscali sussistenti nel corso dell'anno 2017 quali a titolo esemplificativo: dichiarazione Iva, modello 770, invio CU, eccetera.
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4984 reversali e n. 3897 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31.12.2017, 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, Banca Popolare di Sondrio e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			2.228.437,05
Riscossioni	1.547.075,94	7.250.663,20	8.797.739,14
Pagamenti	2.079.902,36	6.915.845,36	8.995.747,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>2.030.428,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.030.428,47</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2015	537.524,95	0,00
Anno 2016	2.228.437,05	0,00
Anno 2017	2.030.428,47	0,00

Si precisa che il Comune non ha un fondo di cassa vincolato.

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza corrente presenta un avanzo di Euro 296.869,57 come risulta dai seguenti elementi:

L' esercizio 2017 si conclude con un AVANZO DI EURO	832.621,32
- fondo pluriennale vincolato euro	637.996,10

La analisi disaggregata di tale dato permette di rilevare che:

LA GESTIONE DI COMPETENZA evidenzia un avanzo netto ammontante complessivamente a EURO	660.789,50
--	------------

così determinato:

Totale accertamenti EURO	8.865.364,28
Totale impegni EURO	8.521.774,78

Tale risultato viene determinato tenendo conto del fatto che nel corso dell' esercizio è stato applicato l' avanzo di amministrazione per EURO

	317.200,00
--	------------

LA GESTIONE DEI RESIDUI evidenzia invece un saldo positivo netto di complessive EURO

	1.127.027,92
--	--------------

così determinato:

FONDO DI CASSA al 31.12.2016	2.228.437,05
Totale riaccertamento dei residui attivi EURO	1.840.210,09
Totale riaccertamento dei residui passivi EURO	2.941.619,22

### **VERIFICA DELLE RISULTANZE DELLA PARTE CORRENTE DELLA COMPETENZA**

- Entrate dei titoli 1° 2° 3°	6.940.401,49
-------------------------------	--------------

- Spese del titolo 1	6.414.146,48
----------------------	--------------

DIFFERENZA	526.255,01
------------	------------

- Quota capitale per rimborso mutui ( titolo 4 )	383.415,44
--	------------

DIFFERENZA pari al risultato economico	142.839,57
--	------------

- Spese di manutenzione ordinaria finanziate con oneri di urbanizzazione e contenute nel titolo 1° della spesa	154.030,00
--	------------

- Spese correnti finanziate con FPV	0,00
- Spese correnti finanziate con avanzo di amministrazione	0,00
<b>SITUAZIONE DEFINITIVA RISULTANTE</b>	<b>296.869,57</b>

Il risultato complessivo di competenza è così riassunto:

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>PARTE I - ENTRATA</b>		
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	0,00
	MINORI ACCERTAMENTI	695,57
<b>PARTE II - SPESA</b>		
	MINORI IMPEGNI	206.239,98
	<b>AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>205.544,41</b>

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>PARTE I - ENTRATA</b>		
	TITOLO I	4.799.330,92
	TITOLO II	306.507,92
	TITOLO III	1.834.562,65
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>6.940.401,49</b>
<b>PARTE II - SPESA</b>		
	TITOLO I	6.414.146,48
	TITOLO III	383.415,44
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>6.797.561,92</b>
	<b>AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>142.839,57</b>

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
FPV IN PARTE CORRENTE	0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	154.030,00

**AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA**

**296.869,57**

**GESTIONE IN CONTO CAPITALE**

PARTE I - ENTRATA

TITOLO IV	992.366,56
- Oneri in parte corrente	154.030,00
TITOLO V	0,00

PARTE II - SPESA

TITOLO II	791.616,63
-----------	------------

**AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE** 46.719,93

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE 317.200,00

FPV IN CONTO CAPITALE 291.946,40

**AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE** **655.866,33**

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	205.544,41
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	142.839,57
AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	46.719,93

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	317.200,00

FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2017	0,00
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2017	291.946,40

ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	154.030,00
---	------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 NON UTILIZZATO	312.337,11
---	------------

FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2018	856,00
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2018	637.140,10
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017</b>	<b>832.621,32</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	203.692,25	203.692,25
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	5.755,90	5.755,90
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	40.900,00	40.900,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	29.833,11	29.833,11
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>449.265,86</b>	<b>449.265,86</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 832.621,32, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.228.437,05
RISCOSSIONI	1.547.075,94	7.250.663,20	8.797.739,14
PAGAMENTI	2.079.902,36	6.915.845,36	8.995.747,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>2.030.428,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.030.428,47
RESIDUI ATTIVI	293.134,15	1.614.701,08	1.907.835,23
RESIDUI PASSIVI	861.716,86	1.605.929,42	2.467.646,28
<i>Differenza</i>			559.811,05
Fondo pluriennale vincolato in parte corrente			865,00
Fondo pluriennale vincolato in parte capitale			637.131,10
<b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2017</b>			<b>832.621,32</b>

#### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi per altri vincoli	135.000,00
Fondo crediti dubbia e difficile esazione	50.000,00
Fondi non vincolati	647.621,32
<b>Totale avanzo</b>	<b>832.621,32</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	8.865.364,28
Totale impegni di competenza	-	8.521.774,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>343.589,50</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	695,57
Minori residui passivi riaccertati	+	206.239,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>205.544,41</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondi pluriennali vincolati	185.706,00	291.946,40	637.996,10
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	25.173,12	193.000,00	135.000,00
Fondo crediti dubbia e difficile esazione	20.000,00	50.000,00	50.000,00
Fondi non vincolati	281.346,11	386.537,11	647.621,32
<b>TOTALE</b>	<b>512.225,23</b>	<b>921.483,51</b>	<b>1.470.617,42</b>

Si evidenzia per l'anno 2017 la scomposizione del risultato di amministrazione nei quattro fondi sopra riportati.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.771.000,00	4.799.330,92	28.330,92	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	261.850,00	306.507,92	44.657,92	17%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.830.498,00	1.834.562,65	4.064,65	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.750.700,00	992.366,56	-758.333,44	-43%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.740.000,00		-1.740.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.459.500,00	932.596,23	-526.903,77	-36%
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale				
	Avanzo di amministrazione applicato				----
<b>Totale</b>		<b>11.813.548,00</b>	<b>8.865.364,28</b>	<b>-2.948.183,72</b>	<b>-25%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.615.348,00	6.414.146,48	-201.201,52	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.854.700,00	791.616,63	-1.063.083,37	-57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	384.000,00	383.415,44	-584,56	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.959.500,00	932.596,23	-2.026.903,77	-68%
<b>Totale</b>		<b>11.813.548,00</b>	<b>8.521.774,78</b>	<b>-3.291.773,22</b>	<b>-28%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.752.095,10	4.742.563,25	4.799.330,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	167.000,66	287.459,09	306.507,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.956.324,93	1.934.524,82	1.834.562,65
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.046.584,78	1.194.283,39	992.366,56
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.458.636,39	200.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	839.020,38	1.076.314,02	932.596,23
<b>Totale Entrate</b>		<b>10.219.662,24</b>	<b>9.435.144,57</b>	<b>8.865.364,28</b>

<b>Spese</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.314.035,19	6.606.628,08	6.414.146,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.544.294,52	1.090.995,89	791.616,63
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.110.230,71	470.670,66	383.415,44
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	839.020,38	1.076.314,02	932.596,23
<b>Totale Spese</b>		<b>10.807.580,80</b>	<b>9.244.608,65</b>	<b>8.521.774,78</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-587.918,56</b>	<b>190.535,92</b>	<b>343.589,50</b>
---	--------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>509.620,00</b>	<b>158.684,45</b>	<b>317.200,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-78.298,56</b>	<b>349.220,37</b>	<b>660.789,50</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente dovrà provvedere entro il 31/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Si riporta di seguito il prospetto dell'ultimo monitoraggio inviato in data 06.03.2018, comprensivo delle risultanze del conto consuntivo.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)		
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI		
Comune di NEMBRO		
(migliaia di euro)		
	Sezione 1	
	Previsioni di competenza 2017(1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
	(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)		
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	292	292
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)		
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>	292	292
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	4.796	4.799
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	408	307
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.917	1.835
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	1.620	992
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)</b>	312	312
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	6.891	6.414
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	1	1
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	50	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)		
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	6.842	6.415
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	1.678	792
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	637	637
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)		
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	2.315	1.429
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>		
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>	0	0
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>	188	693
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>	0	0
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>	188	693

**Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017**

RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	(migliaia di euro)	
	Previsioni di competenza 2017 (I)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
	(a)	(b)
<b>1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016</b>	250	250
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio	250	250
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri		
<b>3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2 -2B)</b>	0	0
<b>4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.</b>	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP- MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)		
<b>6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (6= 4 - 5 -5B)</b>	0	0
<b>7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.</b>	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP		
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP).		
8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n.		
<b>9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (9= 7 - 8 - 8B)</b>	0	0
<b>Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti</b>	0	0
<b>R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-</b>	188	693

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	€ 0,00	€ 865,00
FPV di parte capitale	€ 291.946,40	€ 637.140,10

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta determinato dal riaccertamento straordinario dei residui, sia per la parte corrente che per la parte capitale.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2016.

	Rendiconto 2016	Previsioni iniziali 2017	Rendiconto 2017	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
IMU	1.760.000,00	1.800.000,00	1.780.000,00	-20.000,00
TASI	14.551,00	20.000,00	15.000,00	-5.000,00
ICI/IMU per liquid.accert.anni pregressi	120.000,00	100.000,00	100.000,00	
Addizionale IRPEF	330.000,00	330.000,00	330.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12,25			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	42.000,00	42.000,00	58.170,27	16.170,27
compartecipazione all'I.V.A.				
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.266.563,25</b>	<b>2.292.000,00</b>	<b>2.283.170,27</b>	<b>-8.829,73</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (tassa di concorso)				
<b>Totale categoria II</b>				
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.000,00	9.000,00	9.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.582.000,00	1.560.000,00	1.584.000,00	24.000,00
Altri tributi propri (TARI)	880.000,00	880.000,00	880.000,00	
Contributo lotta evasione fiscale		25.000,00	38.218,75	13.218,75
<b>Totale categoria III</b>				<b>37.218,75</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.266.563,25</b>	<b>2.292.000,00</b>	<b>2.283.170,27</b>	<b>28.389,02</b>

## b) Imposta municipale unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

### Gettito IMU

	2015	2016	2017
Accertamenti titolo I	€ 1.485.000,00	€ 1.760.000,00	€ 1.780.000,00

## c) TASI

A partire dall'anno 2016 le abitazioni principali, le relative pertinenze e gli immobili equiparati all'abitazione principale, ad esclusione delle categorie A1/A8/A9, sono esentati dal versamento della TASI, che è rimasta invariata nelle aliquote:

FATTISPECIE	ALIQUOTA IMU	ALIQUOTA TASI
Abitazione principale ed equiparati - relative pertinenze	0	0
Abitazione principale A1/A8/A9 e relative pertinenze	5 per mille Detrazione di € 200	1,4 per mille
Immobili dati in uso gratuito a genitori o figli (pertinenze escluse)	6,5 per mille (vedi novità 2016)	0
Tutti gli altri fabbricati – Fabbricati categoria. D – Aree fabbricabili – Pertinenze date in uso gratuito	9,5 per mille	0
Alloggi sociali e degli enti di edilizia residenziale pubblica (per la quota di competenza dei possessori)	0	2,9 per mille
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, di proprietà della stessa e non locati	0	2,9 per mille
Fabbricati rurali strumentali	0	1 per mille

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
886.000,00	23.000,00	15.000,00

## d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
261.047,64	547.690,76	166.386,48

## e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	27.113,62	96.934,08	71.261,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	105.394,70	141.918,71	203.692,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	34.492,34	48.606,30	31.554,66
<b>Totale</b>	<b>167.000,66</b>	<b>287.459,09</b>	<b>306.507,92</b>

## f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Servizi pubblici	1.318.298,66	1.377.488,81	1.273.118,61
Proventi dei beni dell'ente	187.524,85	196.615,77	196.587,20
Interessi su anticip.ni e crediti	81,99	3,48	1,75
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	450.419,43	360.416,76	364.855,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.956.324,93</b>	<b>1.934.524,82</b>	<b>1.834.562,65</b>

### - Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Assistenza domiciliare	115.499,09	119.000,00	-3.500,91	97,06%
Asilo Nido	122.294,09	597.300,00	-475.005,91	20,47%
Impianti sportivi	46.767,20	240.200,00	-193.432,80	19,47%
Refezione scolastica	193.283,80	209.500,00	-16.216,20	92,26%

#### **Servizi indispensabili**

Il servizio di fognatura e depurazione è stato esternalizzato dall'ente.

### **g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
21.141,55	42.062,91	29.833,11

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	10.570,78	21.031,46	14.916,56
Spesa per investimenti	0	0	0

## h) Addizionale Comunale

L'Ente a partire dall'esercizio 2015 ha istituito l'addizionale comunale irpef con le seguenti aliquote, riconfermate anche per l'anno 2017:

FATTISPECIE IMPONIBILE	ALIQUOTA	SOGLIA ESENZIONE
		€ 10.000.=
Scaglione da € 0 a € 15.000	0.20	
Scaglione da € 15.001 a € 28.000	0.30	
Scaglione da € 28.001 a € 55.000	0.32	
Scaglione da € 55.001 a € 75.000	0.42	
Scaglione oltre € 75.000	0.55	

Previsione 2017	Accertamento 2017	Incassato 2017
330.000,00	330.000,00	95.022,57

## i) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2015	2016	2017
01 - Personale	1.628.489,40	1.643.311,70	1.614.196,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	264.946,86	273.247,13	286.486,60
03 - Prestazioni di servizi	3.235.153,87	3.301.897,85	3.339.127,61
04 - Utilizzo di beni di terzi	9.899,60	10.000,00	9.960,46
05 - Trasferimenti	737.886,35	984.337,69	858.332,56
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	137.597,15	104.488,55	86.311,08
07 - Imposte e tasse	300.061,96	289.345,16	219.731,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.314.035,19</b>	<b>6.606.628,08</b>	<b>6.414.146,48</b>

## I) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2015	2016	2017
Dipendenti al 31/12 (rapportati ad anno)	49	47	47
spesa per personale (intervento 01 titolo 1)	1.616.616,84	1.643.311,70	1.662.346,08
spesa corrente	6.314.035,19	6.606.628,08	6.414.146,48
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.992,18</b>	<b>34.964,08</b>	<b>35.369,07</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,60</b>	<b>24,87</b>	<b>25,92</b>

Nel corso del 2017 il numero dei dipendenti è rimasto invariato. Si è verificato un collocamento a riposo di un operaio cat. B6 con decorrenza 01.09.2017 e l'assunzione di un operaio cat. B3 con decorrenza 01.11.2017.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.739.784,34 €

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

## m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 86.311,08 e riguardano gli interessi passivi pagati per i mutui in essere.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,24%

## n) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.854.700,00	2.314.616,40	791.616,63	1.063.083,37	42,68%

### o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali al personale	140.164,93	140.759,75	140.164,93	140.759,75
Ritenute erariali	261.266,92	260.714,03	261.266,92	260.714,03
Altre ritenute al personale c/terzi	3.174,07	3.008,81	3.174,07	3.008,81
Depositi cauzionali	189.478,50	40.123,65	189.478,50	40.123,65
Altre per servizi conto terzi	479.729,60	397.510,43	479.729,60	397.510,43
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

### p) Indebitamento e gestione del debito

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

2015	2016	2017
2,048%	1,553%	1,244%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	Impegni 2015	Impegni 2016	Impegni 2017
Residuo debito	4.667.435,99	3.561.841,67	3.291.172,26
nuovi prestiti	210.000,00	200.000,00	-
prestiti rimborsati	861.594,32	360.445,29	383.415,44
estinzioni anticipate	454.000,00	110.224,12	-
altre variazioni			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.561.841,67</b>	<b>3.291.172,26</b>	<b>2.907.756,82</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	137.597,15	104.488,55	86.311,08
Quota capitale	861.594,32	470.670,66	383.415,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>999.191,47</b>	<b>575.159,21</b>	<b>469.726,52</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2015	2016	2017
residuo debito al 31/12	3.561.841,67	3.291.172,26	2.907.756,82
entrate correnti	6.875.420,69	6.964.547,16	6.940.401,49
(meno)trasf.erariali e reg.			
entrate correnti nette	6.875.420,69	6.964.547,16	6.940.401,49
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>51,81%</b>	<b>47,26%</b>	<b>41,90%</b>

## ***Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei sottocitati vincoli.

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per autovetture (non acquistate)
- Spese di rappresentanza (non sostenute)
- Limitazione incarichi in materia informatica.

## ***Verifica congruità fondi***

### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per € 50.000,00 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

L'Ente non ha provveduto ad accantonare alcuna somma per fondo rischi contenzioso stante il fatto che alla data odierna non ricorrono i presupposti per effettuarli.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, anche alla luce del fatto che, come citato in premessa, non ha ricevuto i bilanci per l'anno 2017.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Nel capitolo 440 indennità di carica amministratori viene accantonata, ogni anno, la quota a titolo di indennità di fine mandato. Alla data del 31.12.2017 essa risulta pari a 8.500 €.

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

Prima della predisposizione del rendiconto 2017 l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

I risultati delle verifiche sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	814.083,35	677.244,60	171.068,25	848.312,85	-34.229,50
Corrente Tit. II	146.015,98	142.847,01		142.847,01	3.168,97
Corrente Tit. III	525.394,18	434.239,29	77.228,31	511.467,60	13.926,58
C/capitale Tit. IV	140.861,13	88.527,47	43.007,88	131.535,35	9.325,78
C/capitale Tit. V	200.000,00	200.000,00		200.000,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	14.551,02	4.217,57	1.829,71	6.047,28	8.503,74
<i>Totale</i>	<i>1.840.905,66</i>	<i>1.547.075,94</i>	<i>293.134,15</i>	<i>1.840.210,09</i>	<i>695,57</i>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.636.605,84	925.709,95	517.269,40	1.442.979,35	193.626,49
C/capitale Tit. II	1.181.556,32	990.265,64	187.353,75	1.177.619,39	3.936,93
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	329.697,04	163.926,77	157.093,71	321.020,48	8.676,56
<i>Totale</i>	<i>3.147.859,20</i>	<i>2.079.902,36</i>	<i>861.716,86</i>	<i>2.941.619,22</i>	<i>206.239,98</i>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	695,57
Minori residui passivi	206.239,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>205.544,41</b>

residui passivi sono stati oggetto di una revisione complessiva che ha consentito di ridurne l'entità di € 206.239,98  
A tale riduzione si contrappone un decremento dei residui attivi di € 695,57.

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			20.121,67	45.367,05	105.579,53	942.540,12	1.113.608,37
Titolo II						150.706,71	150.706,71
Titolo III	11.728,81	3.178,63	19.292,47	16.278,16	26.300,24	422.728,74	499.507,05
Titolo IV				42.694,88	313,00	93.412,06	136.419,94
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo VIII							
Titolo IX	1.392,81				436,90	5.313,45	7.143,16
<b>Totale</b>	<b>13.121,62</b>	<b>3.178,63</b>	<b>39.414,14</b>	<b>104.340,09</b>	<b>132.629,67</b>	<b>1.614.701,08</b>	<b>1.907.385,23</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.611,40		7.590,89	62.518,92	441.548,15	1.179.519,48	1.696.788,84
Titolo II	12.031,91			94.444,94	80.876,90	300.292,60	487.646,35
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII	30.327,30	9.434,00	11.041,20	14.960,39	91.330,82	126.117,34	283.211,05
Titolo VIII							
Titolo IV							
<b>Totale</b>	<b>47.970,61</b>	<b>9.434,00</b>	<b>18.632,09</b>	<b>171.924,25</b>	<b>613.755,87</b>	<b>1.605.929,42</b>	<b>2.467.646,24</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non si rileva la sussistenza nel corso del 2017 di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
0,00	0,00	0,00

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente per l'anno 2017 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 03/03/2010, F.L. 9/10 del 07/05/2010 e F.L. 14/10 del 02/07/2010, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati***

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici.

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Come citato in premessa, l'ente è in attesa di ricevere i bilanci alla data del 31.12.2017.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	6.893.383,70	6.964.543,68	7.094.429,74
<i>B Costi della gestione</i>	6.384.761,31	6.714.102,91	6.541.494,13
<b>Risultato della gestione</b>	<b>508.622,39</b>	<b>250.440,77</b>	<b>552.935,61</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			-86.309,33
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>508.622,39</b>	<b>250.440,77</b>	<b>466.626,28</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-137.515,16	-104.485,07	168.073,55
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	27.492,47	109.353,16	-586.410,05
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>398.599,70</b>	<b>255.308,86</b>	<b>48.289,78</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
1	costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B13	B13
5	avviamento			B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
9	altre	0,00	0,00	B16	B16
				B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	<b>Beni demaniali</b>				
1.1	Terreni	31.701.877,42	31.248.502,67		
1.2	Fabbricati	5.188,69	5.188,69		
1.3	Infrastrutture	22.980.213,18	23.118.312,54		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	8.716.475,55	8.125.001,44		
2.1	Terreni	3.687.249,53	3.493.436,39		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.284.119,72	1.188.051,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	55.588,77	56.150,28		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.738.359,89	1.641.672,62		
2.7	Mobili e arredi	609.181,15	607.561,77		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.178,76	63.178,76	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	35.452.305,71	34.805.117,82		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	1.185.281,25	1.185.281,25		
a	imprese controllate			BIII1	BIII1
b	imprese partecipate	1.185.281,25	1.185.281,25	BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	114.826,03	114.826,03	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.300.107,28	1.300.107,28		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	36.752.412,99	36.105.225,10		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	0,00	0,00		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	260.482,31	165.015,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	155.620,01	133.661,58		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	104.862,30	31.354,40		
3	Verso clienti ed utenti	1.640.208,01	1.461.335,18	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.144,91	214.554,50	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	7.143,16	14.551,02		
c	altri	1,75	200.003,48		

Totale crediti	1.907.835,23	1.840.905,66		
----------------	--------------	--------------	--	--

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	2.030.428,47	2.228.437,05		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.030.428,47	2.228.437,05		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.030.428,47</b>	<b>2.228.437,05</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.938.263,70</b>	<b>4.069.342,71</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.690.676,69</b>	<b>40.174.567,81</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	10.520.983,46	10.265.674,60	AI	AI
II	Riserve	25.232.532,07	24.396.109,21		
				AIV, AV,	AIV, AV,
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVI, AVII,	AVI,
b	da capitale	13.695.217,20	13.146.531,42	AII, AIII	AVII,
c	da permessi di costruire	11.537.314,87	11.249.577,79		AII, AIII
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e				
d	per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	48.289,78	255.308,86	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>35.801.805,31</b>	<b>34.917.092,67</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.907.903,45	3.291.172,26		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.907.903,45	3.291.172,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.696.788,88	1.636.605,84	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	altri debiti	284.179,05	329.697,04	D12,D13,D14	D11,D12,D1
a	tributari	968,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	283.211,05	329.697,04		
d	altri	0,00	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.888.871,38</b>	<b>5.257.475,14</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>40.690.676,69</b>	<b>40.174.567,81</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	487.646,35	1.181.556,32		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>487.646,35</b>	<b>1.181.556,32</b>		

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Si rileva che l'ente ha rispettato gli obiettivi imposti dalla normativa in materia di saldo di finanza pubblica per l'anno 2017.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Nembro, 12.03.2018

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Francesco Cantù

