

Comune di CASCIAGO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AURELIO CERIOLI

Comune di Casciago

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15/06/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Casciago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casciago 15 giugno 2017

L'organo di revisione

Dott. Aurelio Cerioli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Dott. Aurelio Cerioli, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 7 del 25/05/2016;

- ◆ ricevuta la bozza dello schema del rendiconto per l'esercizio 2016, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - 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;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 28.04.2016 di approvazione del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 17.12.2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dal Responsabile dei servizi, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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;
- 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 sede di approvazione del bilancio di previsione 2016-2018 deliberato con atto n. 12 del 5.09.16;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 40 del 1.06.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1491 reversali e n. 2629 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli

articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso 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, banca Credito Valtellinese, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO CASSA | In conto | | TOTALE |
|---|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1 gennaio | | | 982.081,57 |
| Riscossioni | 662.622,62 | 2.359.955,08 | 3.022.577,70 |
| Pagamenti | 896.432,78 | 2.015.626,18 | 2.912.058,96 |
| Fondo di cassa 31 dicembre | | | 1.092.600,31 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0 |
| Differenza | | | 1.092.600,31 |
| di cui per cassa vincolata | | | 15.052,69 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 1.092.600,31 |
| di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a) | 15.052,69 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | 15.052,69 |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | 117.319,17 | 522.543,48 | 982.081,57 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 35.599,38 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|-----------------|------------------|------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 3.132.979,57 | 3.216.375,43 | 3.101.308,46 |
| Impegni di competenza | meno | 3.130.760,15 | 3.175.987,41 | 3.049.549,07 |
| Saldo | | 2.219,42 | 40.388,02 | 51.759,39 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | | 45.746,51 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | | 54.536,55 |
| disavanzo di amministrazione | meno | | | 7.369,97 |
| saldo gestione di competenza | | | | 35.599,38 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 2.359.955,08 |
| Pagamenti | (-) | 2.015.626,18 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 344.328,90 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 45.746,51 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 54.536,55 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -8.790,04 |
| Residui attivi | (+) | 74.135,38 |
| Residui passivi | (-) | 1.033.922,89 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -292.569,51 |
| Saldo avanzo di competenza | | 42.969,35 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|------------------|
| Risultato gestione di competenza | 42.969,35 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | - |
| quota di disavanzo ripianata (-) | 7.369,97 |
| saldo | 35.599,38 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di disavanzo recuperata, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|---|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 41.930,74 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 7.369,97 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.735.067,90 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.301.338,07 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 54.536,55 |
| 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 | (-) | 396.861,65 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 16.892,40 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | 22.500,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 3.808,79 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 35.583,61 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.815,77 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 56.481,66 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 22.500,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 3.808,79 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 41.590,45 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 15,77 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 35.599,38 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 35.583,61 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 35.583,61 |

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 41.930,74 | 54.536,55 |
| FPV di parte capitale | 3.815,77 | 0,00 |

Il dettaglio del FPV finale al 31/12/2016 può essere così dettagliato:

| TIT | DESCRIZIONE | IMPORTO A FPV |
|------------|---|----------------------|
| 1 | Indennità di fine mandato Sindaco annualità 2014, 2015 e 2016 | 4.560,00 |
| 1 | Compenso incentivante la produttività e relativi oneri previdenziali e assistenziali | 21.448,80 |
| 1 | Fondo di risultato Posizioni organizzative e relativi oneri previdenziali e assistenziali | 10.230,96 |
| 1 | Irap su compenso produttività, Fondo di risultato e Indennità fine mandato Sindaco | 2.681,28 |
| 1 | Assegnazione voucher per progetti socio assistenziali | 11.285,91 |
| 1 | Compenso per Istituzione borse di studio | 1.500,00 |
| 1 | Spese varie servizio di Protezione civile comunale | 2.829,60 |
| | TOTALE TITOLO I | 54.536,55 |
| | TOTALE FPV | 54.536,55 |

Entrate e spese a destinazione specifica

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-----------------|-----------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 2.941,88 | 2.941,88 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 2.941,88 | 2.941,88 |

Entrate e spese non ripetitive

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|-------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 22.500,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 21.385,49 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al c.d.s. da ex Ufficio unico polizia locale | 7.780,00 |
| Totale entrate | 51.665,49 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Interventi manutentivi patrimonio edilizio comunale e verde pubblico | 22.500,00 |
| Interventi manutentivi e sicurezza stradale | 7.780,00 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 17.800,00 |
| Adozione variante PGT e VAS | 24.200,00 |
| Contributi ad Enti ed Associazioni | |
| Totale spese | 72.280,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | -20.614,51 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|----------|------------|----------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 982.081,57 |
| RISCOSSIONI | | | 3.022.577,70 |
| PAGAMENTI | | | 2.912.058,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 1.092.600,31 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.092.600,31 |
| RESIDUI ATTIVI | | | 1.258.811,65 |
| RESIDUI PASSIVI | | | 2.276.831,28 |
| <i>Differenza</i> | | | -1.018.019,63 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 54.536,55 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 20.044,13 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 32.875,00 | 26.956,86 | 20.044,13 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 39.578,30 | 9.389,13 |
| b) Parte vincolata | 23.493,68 | 0,00 | 0,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | 8.688,80 | 0,00 | 10.150,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 692,52 | -12.621,44 | 505,00 |

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----|--------------|------------|--------------|-------------|
| Residui attivi | | 1.278.995,23 | 662.622,62 | 517.458,27 | - 98.914,34 |
| Residui passivi | | 2.188.373,43 | 896.432,78 | 1.242.908,39 | - 49.032,26 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2016 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 35.599,38 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 35.599,38 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 98.914,34 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 49.032,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -49.882,08 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 35.599,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -49.882,08 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2016 | 7.369,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 26.956,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A) | 20.044,13 |

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

| | |
|---|-----------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 9.389,13 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | - |
| fondo rischi per contenzioso | - |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | - |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 9.389,13 |

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

| | |
|---|-------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | - |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | - |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | - |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 0,00 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Parte destinata agli investimenti | 10.150,00 |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 10.150,00 |

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini della dimostrazione di quanto sopra indicato si allega la tabella di riscontro:

| Verifica Rendiconto 2016 (Metodo "Ordinario Ridotto") | | | | | |
|--|-----------------------|----------|---------------------------|-----------|--|
| | | | | | |
| MEDIA SEMPLICE | | | | | |
| CAPITOLO | RESIDUI ATTIVI | % | QUOTA FONDO (100%) | | |
| 102500 | 30.720,23 | 40,74 | 12.514,60 | 53.638,82 | |
| 102550 | 99.344,72 | | 40.470,38 | | |
| 102600 | 1.605,00 | | 653,83 | | |

| | | | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| sommano | 131.669,95 | sommano | 53.638,82 | | |
| | | | | | |
| <i>RISORSA 102500 - 102550 - 102600</i> | | | | | |
| PERIODO | RESIDUI ATTIVI INIZIO ANNO | RISCOSSIONI | % RISCOSSO | % MEDIA SEMPLICE | % NON RISCOSSO |
| | (A) | (B) | C=B/A | D=C/5*100 | E=100-D |
| 2012 | 314.317,07 | 154.728,47 | 49,23 | 59,26 | 40,74 |
| 2013 | 417.137,06 | 270.572,55 | 64,86 | | |
| 2014 | 488.224,64 | 316.826,96 | 64,89 | | |
| 2015 | 388.594,52 | 270.044,20 | 69,49 | | |
| 2016 | 174.199,45 | 83.330,20 | 47,84 | | |
| sommano | 1.782.472,74 | 1.095.502,38 | 296,31 | | |

Il Revisore dà atto che dalla parte accantonata relativa al Fondo crediti di dubbia esigibilità vengono detratti i seguenti importi:

- € 31.628,25 pari al disavanzo esercizio 2014, imputato sugli esercizi dal 2015 al 2024;
- € 12.621,44 pari al disavanzo esercizio 2015, imputato sugli esercizi dal 2016 al 2018.

In considerazione di quanto sopra, la parte accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a netti € 9.389,13.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo spese e rischi

Non è stato accantonato nessun importo.

Fondo passività potenziali

Non è stato accantonato nessun importo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun importo, in relazione all'evidenza delle attestazioni rilasciate dalle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato accantonato nessun importo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719
DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)**

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di CASCIAGO

| (migliaia di euro) | | | |
|---|---|--|-------|
| SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016) | Sezione 1 | | |
| | Previsioni di competenza 2016 (1) | Dati gestionali (stanziamenti FFV/accertamen ti e impegni) al Dicembre 2016 | |
| | (a) | (b) | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2) | + | 42 | 42 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2) | + | 4 | 4 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | + | 2.358 | 2.188 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | + | 140 | 140 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni) | - | 0 | 0 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2) | + | 140 | 140 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | + | 457 | 445 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | + | 378 | 50 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | + | 0 | 0 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | + | 3.330 | 2.838 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | + | 2.507 | 2.382 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2) | + | 0 | 0 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3) | - | 42 | 0 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4) | - | 0 | 0 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4) | - | 0 | 0 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | - | 0 | 0 |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | - | 0 | 0 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | + | 2.525 | 2.382 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | + | 307 | 50 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2) | + | 0 | 0 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo(3) | - | 0 | 0 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4) | - | 0 | 0 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | - | 0 | 0 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | - | 0 | 0 |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | - | 0 | 0 |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 | - | 0 | 0 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | + | 307 | 50 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | + | 0 | 0 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 2.892 | 2.432 |

| | | |
|--|-----|-----|
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | 403 | 452 |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016 | 0 | 0 |
| Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5) | 403 | 452 |
| R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2) | | 0 |
| S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2) | | 0 |

Note

1) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 settembre 2016). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio).

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata. Nel monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

4) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2016) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

| Sezione 2-INFORMAZIONI AGGIUNTIVE(6) | Previsioni annuali aggiornate (7) | | |
|---|-----------------------------------|------|------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1) Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente | 42 | 0 | 0 |
| 2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale | 4 | 0 | 0 |
| 3) Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale finanziata da debito | 0 | 0 | 0 |
| 4) Fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente | 0 | 0 | 0 |
| 5) Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale | 0 | 0 | 0 |
| 6) Quota del Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale finanziata da debito | 0 | 0 | 0 |
| 7) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente e capitale iscritto nella spesa del bilancio di previsione | 42 | 54 | 66 |
| 8) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente di cui al punto 7) al netto della quota finanziata da avanzo | 42 | 54 | 66 |
| 9) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente di cui al punto 7) determinato in assenza di gradualità | 0 | 0 | 0 |
| 10) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale iscritto nella spesa del bilancio di previsione | 0 | 0 | 0 |
| 11) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale di cui al punto 10) al netto della quota finanziata da avanzo | 0 | 0 | 0 |
| 12) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale di cui al punto 10) determinato in assenza di gradualità | 0 | 0 | 0 |
| Composizione risultato di amministrazione:(8) al 31/12/2015 | | | |
| 13) Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 | 27 | | |
| 14) parte accantonata (FCDE + Altri fondi) | 40 | | |
| 15) parte vincolata | 0 | | |
| 16) parte destinata agli investimenti | 0 | | |
| 17) parte disponibile | 0 | | |
| 18) disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 da ripianare | 13 | | |

6) Sulle modalità di compilazione della Sezione 2, si rinvia al paragrafo B.2 dell'Allegato al presente decreto.

7) La procedura consente alle province e alle città metropolitane che nell'anno 2016 predispongono il bilancio di previsione per la sola annualità 2016, ai sensi del comma 756 dell'articolo 1 della legge n. 2018/2011, di non valorizzare i dati relativi alle previsioni 2017/2018.

8) In sede di I° monitoraggio, le informazioni sono quelle desunte dal prospetto "a) Risultato presunto di amministrazione" allegato al bilancio di previsione (di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011), mentre in sede di II° e III° monitoraggio devono essere indicate le informazioni così come risultanti nel rendiconto di gestione (desunte dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione - di cui allegato n. 10 -Rendiconto della gestione al D.Lgs. 118/2011).

L'ente ha provveduto in data 24 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> |
| I.M.U. | 328.982,48 | 318.715,00 | 296.450,00 |
| I.M.U. recupero evasione | | 78.702,00 | 7.885,49 |
| I.C.I. recupero evasione | 11.984,05 | 15.000,00 | 13.500,00 |
| T.A.S.I. | 447.456,17 | 454.315,00 | 156.050,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 566.762,37 | 549.906,16 | 523.500,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. anni precedenti | | | 1.000,00 |
| Addizionale sul consumo energia elettrica | | | |
| Recupero accertamenti IRPEF - convenzione A.d.E. | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 4.300,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | 2.800,75 | 2.421,33 | 2.845,79 |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | 5.871,15 | 7.359,19 | 7.107,54 |
| TARI | 631.563,33 | 613.330,00 | 602.400,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TARES | 31.578,00 | 9.244,20 | |
| Tassa concorsi | | 0,00 | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 492.809,85 | 381.488,27 | 575.671,00 |
| Conguaglio fondo solidarietà a.p. | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 2.524.108,15 | 2.434.981,15 | 2.190.909,82 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 21.385,49 | 13.067,35 | |
| Recupero evasione Tassa rifiuti | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 21.385,49 | 13.067,35 | 61,10% |

Si dà atto che la differenza di € 8.318,14 è stata interamente incassata nell'esercizio 2017.

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 24.811,81 | 68.600,00 | 52.350,00 |
| Riscossione | 24.811,81 | 62.954,16 | 48.334,49 |

Nell'anno 2016 sono stati destinati al finanziamento del titolo I della spesa (interventi tecnico manutentivo del patrimonio edilizio comunale) € 22.500,00, pari al 42,98% della somma accertata.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 49.364,52 | 36.975,77 | 105.206,29 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 23.767,56 | 50.282,27 | |
| 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 | 10.452,42 | 6.314,92 | 41.263,68 |
| Altri trasferimenti | | | |
| Totale | 83.584,50 | 93.572,96 | 146.469,97 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 198.731,11 | 266.546,00 | |
| Proventi dei beni dell'ente | 23.191,84 | 19.556,74 | 369.626,91 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.085,48 | 413,61 | 1.437,76 |
| Utili netti delle aziende | 344,34 | 402,55 | 851,63 |
| Proventi diversi | 45.643,25 | 56.832,81 | 25.771,81 |
| Totale entrate extratributarie | 268.996,02 | 343.751,71 | 397.688,11 |

Si dà atto che l'incremento della voce "Proventi dei beni dell'Ente" registrato nell'anno 2016, consegue principalmente la diversa riclassificazione delle entrate con l'entrata in vigore del D. Lgs. 118/11.

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| Mense scolastiche | 107.416,50 | 111.849,32 | -4.432,82 | 96,04% |
| Impianti sportivi | 17.309,25 | 30.260,32 | -12.951,07 | 57,20% |
| Totali | 124.725,75 | 142.109,64 | -17.383,89 | 87,77% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2014 | 2015 | FCDE * | 2016 | FCDE* |
|--------------|----------|-----------|--------|----------|-------|
| accertamento | 5.072,76 | 10.167,07 | - | 5.883,75 | - |
| riscossione | 5.072,76 | 4.109,89 | | 4.442,35 | |
| %riscossione | 100,00 | 40,42 | - | 75,50 | - |

La parte vincolata risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 5.072,76 | 10.167,07 | 5.883,75 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 5.072,76 | 10.167,07 | 5.883,75 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 2.536,38 | 5.083,54 | 2.941,88 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 6.057,18 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 5.659,01 | 93,43% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 398,17 | 6,57% |
| Residui della competenza | 1.441,40 | |
| Residui totali | 1.839,57 | |

Alla data odierna, i residui attivi di € 1.839,57 sono stati incassati per € 1.553,53.

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|-----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 11.466,84 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 11.466,84 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 5.733,42 | |
| Residui totali | 5.733,42 | |

Alla data odierna, i residui attivi di € 5.733,42 sono stati interamente incassati.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 498.169,27 | 464.703,92 | -33.465,35 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 42.661,69 | 36.117,79 | -6.543,90 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.207.698,12 | 1.261.424,72 | 53.726,60 |
| 104 | trasferimenti correnti | 455.248,44 | 436.304,56 | -18.943,88 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 89.676,40 | 77.435,71 | -12.240,69 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 130.777,82 | 25.351,37 | -105.426,45 |
| TOTALE | | 2.424.231,74 | 2.301.338,07 | -122.893,67 |

Spese per il personale

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

- dei 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 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;
- dei 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 di euro 18.262,50.

- dell'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 611.616,38;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2016 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 541.218,29 | 464.703,92 |
| Spese macroaggregato 103 | 3.142,68 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 33.123,71 | 31.182,11 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: quota convenzione di Segreteria comunale | 36.815,03 | 39.438,25 |
| Altre spese: convenzione Comune di Cuasso al Monte | | 5.071,62 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 614.299,71 | 540.395,90 |
| (-) Componenti escluse (B) | 2.683,33 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 611.616,38 | 540.395,90 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha assunto incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2016.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 risulta la seguente:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 80,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 12.008,14 | 80,00% | 2.401,63 | 1.470,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 2.500,00 | 50,00% | 1.250,00 | 794,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |

(1) 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).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 77.435,71 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,43%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,83%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
| | 3,66% | 3,12% | 2,69% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 4.419.578,08 | 4.016.391,61 | 3.603.075,49 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -403.186,47 | -413.316,12 | -396.861,65 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.016.391,61 | 3.603.075,49 | 3.206.213,84 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 103.920,35 | 89.676,40 | 77.435,71 |
| Quota capitale | 403.186,47 | 413.316,12 | 396.861,65 |
| Totale fine anno | 507.106,82 | 502.992,52 | 474.297,36 |

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 1.06.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.258.811,65

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.276.831,28

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 5.333,83 | 17.645,00 | 14.680,23 | 40.656,34 | 120.879,69 | 476.453,88 | 675.648,97 |
| di cui Tarsu/tari | | 17.645,00 | 14.680,23 | 20.552,25 | 31.620,38 | 85.767,43 | 170.265,29 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | 49,60 | 48.546,73 | 48.596,33 |
| Titolo II | | | | 1.402,04 | 2.319,16 | 10.652,33 | 14.373,53 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 1.800,33 | 1.800,33 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 11.728,99 | 991,97 | 2.010,13 | 43.650,36 | 128.956,49 | 245.794,01 | 433.131,95 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | 5.733,42 | 5.733,42 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | 398,17 | 1.441,40 | 1.839,57 |
| Tot. Parte corrente | 17.062,82 | 18.636,97 | 16.690,36 | 85.708,74 | 252.155,34 | 732.900,22 | 1.123.154,45 |
| Titolo IV | 10.163,64 | | 7.145,66 | | | 4.015,51 | 21.324,81 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | 96.409,26 | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 106.572,90 | 0,00 | 7.145,66 | 0,00 | 0,00 | 4.015,51 | 21.324,81 |
| Titolo VI | 96.409,26 | | | | | | 96.409,26 |
| Titolo IX | 10.329,14 | | 547,02 | 1.027,70 | 1.581,62 | 4.437,65 | 17.923,13 |
| Totale Attivi | 230.374,12 | 18.636,97 | 24.383,04 | 86.736,44 | 253.736,96 | 741.353,38 | 1.258.811,65 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 24.747,62 | 21.890,20 | 18.709,61 | 62.290,38 | 245.250,95 | 771.740,03 | 1.144.628,79 |
| Titolo II | 421.793,68 | | 317.876,24 | 14.256,00 | 33.955,73 | 37.538,80 | 825.420,45 |
| Titolo III | | | | | | 172.462,29 | 172.462,29 |
| Titolo IV | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 11.296,00 | 291,64 | 2.710,96 | 32.451,11 | 35.388,27 | 52.181,77 | 134.319,75 |
| Totale Passivi | 457.837,30 | 22.181,84 | 339.296,81 | 108.997,49 | 314.594,95 | 1.033.922,89 | 2.276.831,28 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2016.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati ne rilevati, ne riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di 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.

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

| Società: Aspem Spa | Importi da contabilità ente | Importi da contabilità partecipata |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2016 | € 284.293,43 | € 0,00* |
| Debito Comune al 31/12/2016 | € 126.556,81 | € 124.231,07** |

* L'importo di € 284.293,43 è desunto dai prospetti di liquidazione riferiti alle bollette acquedotto emesse a tutto il 28.02.2017 per € 227.189,98, di cui per € 164.999,27 già fatturati e incassati nell'esercizio 2017, e per € 62.190,71 sulla previsione di consumo fornita dalla partecipata. Si precisa che l'importo non è confermato dalla società partecipata la quale contabilizza i debiti nei confronti del Comune solo a seguito di emissione della relativa fattura.

** La differenza di € 2.325,74 (pari alla somma di € 1.987,74+ € 338,00) è riferita a due note di credito emesse dalla società partecipata non contabilizzate nella contabilità dell'ente.

| Società per la Tutela e la salvaguardia delle acque del lago di Varese e lago di Comabbio Spa | Importi da contabilità ente | Importi da contabilità partecipata |
|---|-----------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2016 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debito Comune al 31/12/2016 | € 38.255,42* | € 38.255,42* |

*Saldo quota 2016 liquidato nell'esercizio 2017.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Si segnala che l'Ente non ha esternalizzato servizi nel corso dell'esercizio 2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne il n. 4.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere: Credito Valtellinese

Economo: Pandini Marilena

Agente Polizia Locale: Zini Gamberoni Alessandro

Concessionari:

SAN MARCO SPA (pubblicità e pubbliche affissioni)

EQUITALIA NORD SPA (riscossione ruoli emessi)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - CONTO ECONOMICO – CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente, avvalendosi della facoltà di cui al combinato disposto del comma 2 dell'art. 232 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e del comma 3 dell'art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale, avendo deliberato il rinvio della stessa all'esercizio 2017, come da delibera di C.C. n. 10 del 25.09.2015, non ha predisposto il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni della cause che li hanno determinati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti, a conclusione delle verifiche effettuate ed espone nella presente relazione, raccomanda che l'Ente continui a monitorare il raggiungimento degli obiettivi, che si ritengono fondamentali per garantire una corretta gestione amministrativa, tesa e finalizzata al mantenimento degli equilibri di bilancio ed al rispetto delle norme di legge previste dal Tuel.

Gli aspetti che l'Ente deve continuare a tenere in considerazione sono i seguenti:

- 1) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- 2) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 3) congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- 4) attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- 5) attendibilità dei valori patrimoniali;
- 6) analisi e valutazioni dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- 7) proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato;
- 8) migliore economicità ed efficacia dell'azione amministrativa.

Il Revisore conclude la propria relazione, osservando quanto segue.

1. Si raccomanda all'Ente di continuare la già intrapresa costante attività di recupero dell'evasione tributaria, nell'assoluto rispetto della normativa di settore, dei principi costituzionali e dello Statuto del contribuente, con particolare riferimento al recupero dell'evasione di tutta l'imposizione immobiliare e non, sia di quella riferibile ai contribuenti privati che commerciali o esercenti attività d'impresa, di cui al titolo I delle Entrate del presente bilancio.

2. Il Revisore evidenzia che i risultati positivi evidenziati dal bilancio consuntivo 2016 dell'Ente, sono stati raggiunti quest'anno, anche mediante l'accertamento di entrate di natura tributaria "*una tantum*" non ripetibili e non esattamente quantificabili per gli esercizi futuri. Si esorta pertanto l'Ente, per l'esercizio in corso, a reperire nuove risorse tese a migliorare l'economicità della gestione, mediante una riduzione delle spese non obbligatorie, finalizzata al mantenimento degli equilibri di bilancio sia sotto il profilo economico, finanziario che patrimoniale.
3. Il Revisore, con riferimento al FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità) fa presente che l'ente si è avvalso dal terzo metodo previsto dallo schema di relazione al rendiconto predisposto da CNDCEC e ANCREL e che viene definito "ordinario e ridotto". Sulla base di tale metodo, laddove l'ente abbia optato, in sede di bilancio 2015, per una percentuale di accantonamento più bassa del 100% può avvalersi di tale riduzione anche in sede di rendiconto. Tale metodo non è contemplato dai principi contabili, ma si ritiene accettabile purché l'abbattimento sia applicato ai soli residui finali derivanti dalla competenza. Il Revisore esorta comunque un continuo monitoraggio del FCDE da parte del Responsabile del Servizio Finanziario in corso d'anno e ricorda di procedere ad eventuali adeguamenti dello stesso qualora si rendessero necessari, mediante gli appositi assestamenti.

4. **Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile.** Come già segnalato nella relazione al bilancio previsionale 2017 – 2019 si ricorda che a decorrere dal 2017, l'Ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti previsti dall'armonizzazione contabile.

A tale riguardo, si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011, affinché predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel principio contabile generale n.17 e conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

5. **Contenzioso Comune di Casciago/Società Andreozzi Costruzioni Srl.** Il Revisore ritiene a questo punto necessario dedicare un aggiornamento al noto contenzioso in corso ed ancora in attesa di definizione, tra il Comune di Casciago e la società Andreozzi Costruzioni Srl, per gli appalti di Piazza Cavour e di Via Tividino. Rimandando per i dettagli a quanto già esposto nella relazione al bilancio previsionale 2017 – 2019, in questa sede ci si limita a riferire dell'aggiornamento della posizione, così come riportato dall'Avv. Giovanni Gandini, legale incaricato dell'Ente, per il tramite del Sindaco.

Dalle indicazioni fornite dall'Avv. Gandini, si evince che è già stato notificato a controparte ricorso avanti la Suprema Corte di Cassazione volto a ottenere la cassazione della Sentenza n. 256/2017, emessa dal Tribunale di Varese. L'Ente ha dato corso alla procedura per opporsi al nuovo pignoramento immobiliare pendente avanti il Tribunale di Varese, in merito al quale si è ancora in attesa di conoscere la data dell'udienza di comparizione delle parti.

Anche alla luce di quanto sopra e degli aggiornamenti forniti, il Revisore raccomanda che, l'avanzo di amministrazione 2016 destinato ad investimenti e pari a € 10.150,00, venga accantonato al relativo fondo riferito all'Impresa Andreozzi Costruzioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Il Revisore dei Conti
Dott. Aurelio Cerioli

