

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2017

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017.

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2017, consegnato in data 05 aprile 2018 e 11 aprile 2018 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 09/04/2018 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 05/04/2018 e 11/04/2018, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio (art. 228/ TUEL)

stato patrimoniale (art. 230/ TUEL),

conto economico (ART. 229/ TUEL);

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

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione,
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del FPV,
- prospetto concernente la composizione del FCDE,
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie,
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,
- prospetto dei costi sostenuti per missione,
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 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);
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) pari ad €. 0,00;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) pubblicati sul sito comune.malnate.va.it;
- certificazione rispetto saldo di finanza pubblica anno 2017;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL e tenuto conto che il Comune non ha rispettato i termini;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24 luglio 2017

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi nel 2017 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12

RIPORTANO

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





CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità della 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 del saldo 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 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/07/2017, con delibera n. 52;
- che l'ente nell'anno 2017 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 09/04/2018 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;
- le fatture sono state registrate, ai fini IVA, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle relative ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5 del D.Lgs 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico di cui all'art. 6, comma 3 Decreto Mef 55/13 con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (Pcc) e Registro unico fatture (Ruf);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi in materia di split payment e di reverse charge;
- i libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa vigente;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2017 ed al rendiconto 2016.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.946 reversali e n. 5.332 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 2018, 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 Intesa SanPaolo, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

verificato e controllato

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, per quanto concerne la competenza;
- la sussistenza dei residui attivi;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate,

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/1/2017	11.873.944,93	
Riscossioni	11.571.473,43	
Pagamenti	-9.950.224,18	
Differenza		13.495.194,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2017		13.495.194,18

2) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	11.873.944,93	
Riscossioni	11.571.473,43	
Pagamenti	-9.950.224,18	
fondo di cassa al 31/12/2017		13.495.194,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	2.767.138,90	
Residui passivi	-3.416.157,34	
Differenza		-649.018,44

Fondo Pluriennale Vincolato		-1.757.307,61
Avanzo al 31/12/2017		11.088.868,13

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2017, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

4) che il risultato della gestione finanziaria di competenza è così determinato :

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

		2017
Riscossioni	+	9.858.958,96
Pagamenti	-	7.841.590,48
Differenza	(A)	2.017.368,48
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	935.533,31
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	1.757.307,61
Differenza	(B)	-821.774,30
Residui attivi	+	2.002.801,37
Residui Passivi	-	2.565.611,69
Differenza	(C)	-562.810,32
Avanzo 2016 applicato al bilancio 2017	(D)	71.846,14
Avanzo d'amm.ne 2017 di competenza		704.630,00

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

Fondi non vincolati		6.310.222,65
Fondi per finanziamento spese conto capitale		3.742.910,58
Fondi vincolati		1.035.734,90
	Totale	11.088.868,13

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate
Proprie (titoli I e III)	6.964.235,75
Da trasferimenti	1.593.946,21
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	71.846,14
Entrate proprie utilizzate per investimenti	0
Oneri utilizzati per spese correnti	115.000,00
Totale a)	8.745.028,10
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.539.007,69
Imposte e tasse	150.590,98
Beni e servizi	3.077.427,68
Trasferimenti correnti	1.845.415,07
Rimborsi e poste correttive	30.189,90
Altre spese correnti	261.760,64
Interessi passivi	11.317,10
Quota capitale mutui	169.428,34
Totale b)	8.085.137,40
Differenza (a-b)	659.890,70

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2015	2016	2017
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.290.925,45	5.228.747,86	5.360.897,08
Per trasferimenti	1.163.876,24	1.598.051,71	1.593.946,21
Altre correnti	2.278.155,23	2.017.930,10	1.603.338,67
Avanzo utilizzato	22.000,00	6.456,11	71.846,14
Entrate proprie utilizzate investimenti	100.000,00	0	0
Altre entrate straordinarie	150.000,00	140.000,00	115.000,00
TOTALE ENTRATE	8.804.956,92	8.991.175,78	8.745.028,10

Spese:			
Personale	2.468.199,28	2.487.900,57	2.539.007,69
Imposte e tasse		148.438,52	150.590,98
Beni e servizi	3.526.226,52	3.217.601,29	3.077.427,68
Trasferimenti	1.643.038,01	1.771.467,90	1.845.415,07
Rimborsi e poste correttive		24.278,85	30.189,90
Altre spese correnti	284.717,91	277.665,03	261.760,64
Interessi passivi	19.680,02	14.341,57	11.317,10
Quota capitale mutui	161.065,42	166.403,87	169.428,34
TOTALE SPESE	8.102.927,16	8.108.097,60	8.085.137,40
Differenza	702.029,76	883.078,18	659.890,70

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento		
a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2016		
Reinv. alienazione beni	47.621,00	
Proventi permessi a costruire	181.040,08	
Proventi condono edilizio		
Altri (entrata cimiteriale, rimborsi, alien.titoli)		
Fondo Pluriennale Vincolato	812.057,98	
	Totale a)	1.040.719,06
b) mezzi di terzi		
<u>Finanziamenti</u>		
Mutui cassa DD.PP.		
Mutui altri Istituti		
Prestiti obbligazionari		
<u>Trasferimenti</u>		
Contributi di privati		
Contributi di enti	303.666,66	
Contributi di altri (frontalieri)	1.290.453,23	
Altri	269.500,00	
	Totale b)	1.863.619,89
	Totale a+b	2.904.338,95
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-1.225.767,37
	Differenza	1.678.571,58
Di cui vincolata		43.245,40

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

- 9) che i **proventi dei permessi a costruire** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi, con una percentuale di utilizzo per la spesa corrente del 38,85%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I 115.000,00

titolo II 181.040,08

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

2015 227.967,42

2016 273.256,93

2017 296.040,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

2015 65,80

2016 51,23

2017 38,85

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208

D.LGS. 285/92)

- 10) che le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
125.369,60	104.615,43	91.879,69

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2015	2016	2017
Spesa Corrente	51.512,80	52.754,32	45.939,85
Spesa per Investimenti	==,==	==,==	==,==

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

Entrate:	2017
Tributarie	4.807.806,46
Trasferimenti correnti	1.536.752,23
Entrate extratributarie	1.914.026,23
Entrate in conto capitale	1.957.689,09
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	269.500,00
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.085.699,42
TOTALE ENTRATE	11.571.473,43

Spese:	2017
Spese correnti	7.606.138,03
Spese in conto capitale	1.116.686,69
Spese incr. Attività finanziarie	0
Rimborso prestiti	116.044,78
Chiusura anticipazione tesoreria	0
Spese conto terzi e partite di giro	1.111.354,68
TOTALE SPESE	9.950.224,18

Fondo cassa 01.01.2017	11.873.944,93
Riscossioni	11.571.473,43
Pagamenti	9.950.224,18
Fondo cassa 31.12.2017	13.495.194,18

B) CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

A decorrere dall'anno 2016 gli enti locali sono tenuti alla rilevazione dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A seguito delle operazioni effettuate il risultato del conto economico, classificato secondo la loro natura, includendo i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica, è così riassunto :

2017		
a) componenti positivi della gestione	8.454.312,98	
b) componenti negativi della gestione	9.627.596,22	
Risultato della gestione (a-b)		-1.173.283,94
c) proventi oneri aziende .speciali e partecipate	3.541,20	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		-1.169.742,74
d) proventi e oneri finanziari		-11.317,10
e) proventi e oneri straordinari		245.222,90
Risultato prima delle imposte		2.200.808,06
imposte		-141.165,68
Risultato economico		2.059.642,38

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2017:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2017	2016
Immobilizzazioni immateriali	38899,47	30.458,50
Immobilizzazioni materiali	13.577.110,22	14.273.031,60
Immobilizzazioni finanziarie	3.143.077	6.432,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	16.759.086,69	14.309.922,10
Rimanenze		0
Crediti	2.185.376,65	2.456.236,25
Disponibilità liquide	13.497.384,51	11.876.135,26
Totale attivo circolante	15.682.761,16	14.332.371,51
Ratei risconti		0
Totale attivo	32.441.847,85	28.642.293,61

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2017	2016
Patrimonio netto	23.438.572,11	22.009.243,91
Fondo rischi ed oneri	66.679,17	20.294,80
Debiti	3.115.111,07	2.245.552,19
Ratei risconti	5.821.485,50	4.367.202,71
Totale Passivo	32.441.847,85	28.642.293,61
Conti d'ordine	1.625.732,10	812.057,98

- che il conto del patrimonio rappresenta completamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90 e sue modifiche ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2017 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	313.514,28	445.755,37	70,33

- 2) che il servizio smaltimento rifiuti a partire dal 01/01/2013 è stato affidato in concessione;
- 3) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2016, entro i termini di

legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

- 4) che l'Ente ha optato a decorrere dal 1/1/2004 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis, comma 2, del decreto legislativo 446/1997 per le attività commerciali.

F) SALDO DI FINANZA PUBBLICA- PAREGGIO DI BILANCIO 2017 -

Che l'Ente ha rispettato gli di pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dalla Legge 28/12/2015 n. 208, nonché dalle ulteriori disposizioni successivamente emanate, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

(dati espressi in migliaia di euro)

	Competenza
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (1)	535
Impegni non soggetti al limite saldo (2)	0
Saldo tra entrate e spese finali RIDETERMINATO 3 = 1+2	535
OBIETTIVO SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 (4)	208
Spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 (5)	0
OBIETTIVO SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO 6 = 4+5	208
DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO 7 = 3-6	327

Nel calcolo delle entrate finali e delle spese finali in termini di competenza sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalle disposizioni previste per l'anno 2017.

L'Ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione digitale secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che evidenzia una differenza tra il saldo tra entrate e spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza 2017 rideterminato pari a 327 migliaia di euro come sopra evidenziato per effetto dei dati in possesso alla data del 29/03/2018.

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale del personale per l'anno 2017 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione saranno inoltrati nei termini previsti e che l'Ente ha rispettato l'obiettivo di riduzione della



2015

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

P) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 17/12/2009, pubblicata sul sito Internet del Comune sono state definite le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

Per l'anno 2017 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a 11, giorni.

2° trimestre pari a -3, giorni.

3° trimestre pari a -12, giorni.

4° trimestre pari a -17, giorni.

Indicatore annuale pari a - 6 giorni.

Q) PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2017 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013 e quelli nuovi individuati, da affiancare ai precedenti, con atto di indirizzo dell'Osservatorio per la finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018, come da prospetti allegati al Rendiconto.

R) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2017 delle spese di rappresentanza. Lo stesso sarà pubblicato sul sito Internet del Comune e trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

S) SITUAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente ha provveduto alla ricognizione debiti/crediti tra il Comune e le società partecipate come stabilito dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012.

Si precisa che la ricognizione suddetta è stata effettuata sulla base dei bilanci 2016 non essendo ancora pervenuti i rendiconti afferenti l'anno 2017.

T) VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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.

Tale fondo è stato calcolato sulla base dei residui attivi riportati alla data del 31/12/2017 e non ancora riscossi alla data del 31 marzo 2018.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2016 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	323.894,15
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	269.936,40
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	593.830,55

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2017 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 9/04/2018 nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo eliminato, totalmente o parzialmente, è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2017	€	2.456.236,49
Somme riaccertate	€	2.476.852,00
Differenza	€	23.615,51

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2017	€	3.144.113,40
Somme riaccertate	€	2.959.179,35
Differenza	€	184.934,05

Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€	207.549,56
--	---	------------

Il Collegio rileva che per i seguenti residui passivi eliminati e originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, dovrà essere ricostituito il vincolo utilizzando una corrispondente somma dell'avanzo risultante alla chiusura dell'esercizio 2017, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria:

CONTRIBUTO PROVINCIALE	371.186,70
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI E	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	593.830,55

PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	57.126,51
ONERI PER INVESTIMENTI	521.375,27
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	1.889.972,64
ALIENAZIONE BENI	125.275,28
ENTR. CIMITERIALI	67.661,98
ENTRATA FOGNATURA/DEPURAZIONE	686.015,38
ENTRATA VIOL. CODICE DELLA STRADA	1.442,76
ONERI ELIMINAZIONI B.A.	59.477,39
ENTR. DA VENDITA ALLOGGI	5.003,18
T.I.A. 2005	23.980,20
FONDI LEGGE 328/00	166.280,53
INDENNITA' FINE MANDATO	2.673,17
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	8.717,37
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	58.231,83
DISMISSIONE SOCIETA'	10.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
FONDO RISCHI	20.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	44.006,00
TOTALE	4.778.645,48

2) residui attivi

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito.

3) residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate in competenza 2017, sono state pagate per una percentuale del 79,97%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2017, sono state pagate per una percentuale del 58,68%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2017, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2017 riaccertato importo pagato al 31/12/2017 % smaltimento

2.959.179,35	2.108.633,70	71,26%
--------------	--------------	--------

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 3.144.113,40 al 1/1/2017 riaccertati in € 2.959.179,35 a 3.416.157,34 al 31/12/2017.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2014	2015	2016	2017
Attivi Tit. I	145			220	1081
Attivi Tit. II			6	85	333
Attivi Tit. III	1	6	144	110	562
Attivi Tit. IV			34		
Attivi Tit. V					18
Attivi tit. IX	13				9
Totale Attivi	159	6	184	415	2003

Passivi Tit. I	199	19	113	329	1823
Passivi Tit. II	32	6	5	113	507
Passivi Tit. III					18
Passivi Tit. IV					53
Passivi Tit. VII	29		3	2	165
Totale Passivi	260	25	121	444	2566

4) Fondo di cassa e andamento

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

anno 2015	11.345.961,05
anno 2016	11.873.944,93
anno 2017	13.495.194,18

5) utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di Tesoreria.

6) utilizzo di entrate a specifica destinazione

Non sono stati utilizzati da parte del Tesoriere fondi vincolati per esigenze di cassa.

7) gestione dei tributi

Il Collegio rileva che l'ufficio tributi durante l'esercizio 2017 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

ANNO 2017				
TRIBUTO	VERIFICHE EFFETTUATE	ACCERTAMENTI D'UFFICIO	AVVISI DI ACCERTAMENTO	RICORSI
ICI/IMU	5907	1680	29	2
TARES/TARI	0	0	0	0
TOSAP	581	4	0	0
TASI	1190	330	0	0

Nell'anno 2017 l'Ufficio ha provveduto ad effettuare conteggi allo sportello per il versamento di acconto e saldo dell'IMU e della TASI con emissione di relativi modelli F24.

Risorse relative al recupero evasione tributaria:

(dati in migliaia di euro)

INIZIALE 2015	ACCERTATO 2015	INIZIALE 2016	ACCERTATO 2016	INIZIALE 2017	ACCERTATO 2017
185	186	181	465	277	467

8) debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2017 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie.

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

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
37.000,00	17.000,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per €. 0.

9) scostamento tra previsione iniziale e assestato

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	previsione	assestato
entrate correnti	8.270.190,00	8.782.685,40
spese correnti	8.170.690,00	8.923.506,87
rimborso prestiti	169.500,00	169.500,00
spese per investimenti	2.2790.785,56	2.921.224,98

10) invio questionario bilancio di previsione anno 2017 alla Corte dei Conti

L'invio del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 non è stato alla data odierna richiesto dalla Corte dei Conti.

L'ente ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2017 alla BDAP.

11) verifica capacità di indebitamento

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 al 31.12 per ciascuno degli anni 2015, 2016 e 2017 sulle entrate correnti:

2015	2016	2017
0,23%	0,17%	0,14%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	730	565	398
Nuovi prestiti			269
Prestiti rimborsati	161	167	169
Estinzioni anticipate	4		
Totale fine anno	565	398	498

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

(in migliaia di euro)			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	20	14	11
Quota capitale	161	167	169
Totale fine anno	181	181	180

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2017 i cui dati sono già a disposizione.

- **A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI**

Sono disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2017 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale del 23/4/2018.

Dall'esame preliminare della proposta di Bilancio si rileva un utile.

- **SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA**

Per la Società di cui il Comune di Malnate è socio per una quota azionaria pari al 5,36%, non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2017.

- **A.SPE.M. S.P.A.- GRUPPO a2a**

Il Comune di Malnate è socio con tredici azioni per una quota pari allo 0,007%,. Non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2017.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2017 alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni detenute., il cui esito risulta pubblicato nel sito del Comune e inviato alla Corte dei Conti. Nel corso dell'anno 2017 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2016 con le società individuate nel perimetro di consolidamento (A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI e SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA). Lo stesso è stato trasmesso alla BDAP.

SERVIZI CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente (in migliaia di euro):

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	208	208
Ritenute erariali	800	800
Altre ritenute al personale c/terzi	14	14
Depositi cauzionali	16	16
Altre per servizi conto terzi	37	37
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	1	1



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta e' stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 delle cause che li hanno determinati.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto in precedenti verbali di verifica periodica e della documentazione verificata in sede di revisione del Rendiconto 2017.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Ermanno Piero GAMBA

Presidente



dott.ssa Elena DEMARZIANI

Revisore



dott. rag. Arianna MIOTTI

Revisore

