

SINDACO	COMUNE DI MALNATE		SERV. FORM.
SEGR. GEN.	PROT. N. 9328		POLIZIA LOCALE
SERV. GEN.	28 APR. 2017		PIAN. TERR.
PROGR.	TIT. IV CL. 06		GEST. TERR.
SERV. SOC.	FASC. 4 ANNO 2017		DEMOGRAFICI

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016.

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016, consegnato in data 13 aprile 2017 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 20/04/2017 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 13/04/2017, 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 2016 (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 2016;
- 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 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 2016;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 1 febbraio 1999 modificato da delibera di Consiglio Comunale n.71 del 27/01/2001, quindi da adeguare alla legislazione vigente

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 2016 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16

RIPORTANO

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 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 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21/07/2016, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 17.000,00.= e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 54 del 20/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti 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 2016 ed al rendiconto 2015.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5985 reversali e n. 5228 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 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 Intesa SanPaolo, reso entro il 30 gennaio 2017 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 1/1/2016	11.345.961,05	
Riscossioni	11.395.973,75	
Pagamenti	-10.867.989,87	
Differenza		11.873.944,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2016		11.873.944,93

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

Fondo iniziale di cassa	11.345.961,05	
Riscossioni	11.395.973,75	
Pagamenti	-10.867.989,87	
fondo di cassa al 31/12/2016		11.873.944,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//

Residui attivi	2.456.236,49	
Residui passivi	-3.144.113,40	
Differenza		-687.876,91
Fondo Pluriennale Vincolato		-935.533,31
Avanzo al 31/12/2016		10.250.534,71

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

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

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

2016		
Riscossioni	+	9.640.901,16
Pagamenti	-	8.894.749,94
Differenza	(A)	746.151,22
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	2.516.595,52
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	935.533,31
Differenza	(B)	1.581.062,21
Residui attivi	+	1.779.036,54
Residui Passivi	-	2.402.553,49
Differenza	(C)	-623.516,95
Avanzo 2015 applicato al bilancio 2016	(D)	349.726,11
Avanzo d'amm.ne 2016 di competenza		2.053.422,59

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

Fondi non vincolati		5.698.838,48
Fondi per finanziamento spese conto capitale		3.697.746,87
Fondi vincolati		853.949,36
	Totale	10.250.534,71

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)	7.246.677,96
Da trasferimenti	1.598.051,71
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	6.456,11
Entrate proprie utilizzate per investimenti	0
Oneri utilizzati per spese correnti	140.000,00
Totale a)	8.991.175,78
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.487.900,57
Imposte e tasse	148.438,52
Beni e servizi	3.217.601,29
Trasferimenti correnti	1.771.467,90
Rimborsi e poste correttive	24.278,85
Altre spese correnti	277.665,03
Interessi passivi	14.341,57
Quota capitale mutui	166.403,87
Totale b)	8.108.097,60
Differenza (a-b)	883.078,18

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

	2014	2015	2016
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.569.335,41	5.290.925,45	5.228.747,86
Per trasferimenti	1.050.034,00	1.163.876,24	1.598.051,71
Altre correnti	1.971.293,49	2.278.155,23	2.017.930,10
Avanzo utilizzato	==,==	22.000,00	6.456,11
Entrate proprie utilizzate investimenti	= ==	100.000,00	0
Altre entrate straordinarie	100.000,00	150.000,00	140.000,00
TOTALE ENTRATE	8.690.662,90	8.804.956,92	8.991.175,78

Spese:			
Personale	2.579.334,45	2.468.199,28	2.487.900,57
Imposte e tasse			148.438,52
Beni e servizi	3.691.945,07	3.526.226,52	3.217.601,29
Trasferimenti	1.651.954,91	1.643.038,01	1.771.467,90
Rimborsi e poste correttive			24.278,85
Altre spese correnti	232.020,08	284.717,91	277.665,03
Interessi passivi	28.198,09	19.680,02	14.341,57
Quota capitale mutui	155.836,39	161.065,42	166.403,87
TOTALE SPESE	8.339.288,99	8.102.927,16	8.108.097,60
Differenza	351.373,91	702.029,76	883.078,18

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

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2015	329.860,01	
Reinv. alienazione beni	81.022,01	
Proventi permessi a costruire	133.256,93	
Proventi condono edilizio		
Altri (entrata cimiteriale, rimborsi, alien.titoli)	4.717,20	
Fondo Pluriennale Vincolato	2.364.865,96	
	Totale a)	2.913.722,11
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	6.436,11	
Contributi di altri (frontalieri)	1.110.318,05	
Altri		
	Totale b)	1.116.754,16
	Totale a+b	4.030.476,27
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-2.089.748,10
	Differenza	1.940.728,17
Di cui vincolata		344.998,70

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 51,23%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I 140.000,00

titolo II 133.256,93

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

2014 222.323,11

2015 227.967,42

2016 273.256,93

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

2014 44,98

2015 65,80

2016 51,23

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 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
70.000,00	125.369,60	104.615,43

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2014	2015	2016
Spesa Corrente	61.057,82	51.512,80	52.754,32
Spesa per Investimenti	==.==	==.==	==.==

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2016
Tributarie	5.004.618,69
Trasferimenti correnti	1.536.849,75
Entrate extratributarie	1.827.196,02
Entrate in conto capitale	1.904.361,36
Entrate da riduzione attività finanziarie	1.717,20
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.121.230,73
TOTALE ENTRATE	11.395.973,75

<u>Spese:</u>	2016
Spese correnti	7.753.069,88
Spese in conto capitale	1.866.306,12
Spese incr. Attività finanziarie	0
Rimborso prestiti	166.403,87
Chiusura anticipazione tesoreria	0
Spese conto terzi e partite di giro	1.082.210,00
TOTALE SPESE	10.867.989,87

Fondo cassa 01.01.2016	11.345.961,05
Riscossioni	11.395.973,75
Pagamenti	10.867.989,87
Fondo cassa 31.12.2016	11.873.944,93

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 :

2016

a) componenti positivi della gestione	8.656.098,69	
b) componenti negativi della gestione	7.554.255,93	
Risultato della gestione (a-b)		1.101.842,76
c) proventi oneri aziende .speciali e partecipate	7.753,16	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		1.109.595,92
d) proventi e oneri finanziari		-14.341,57
e) proventi e oneri straordinari		157.496,97
Risultato prima delle imposte		1.252.751,32
imposte		-118.327,28
Risultato economico		1.134.424,04

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato Patrimoniale al 1 gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2016:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2016	2015
Immobilizzazioni immateriali	30.458,50	30.983,11
Immobilizzazioni materiali	14.273.031,60	13.486.402,80
Immobilizzazioni finanziarie	6.432,00	11.040,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.309.922,10	13.528.426,71
Rimanenze	0	0
Crediti	2.456.236,25	2.456.172,25
Disponibilità liquide	11.876.135,26	11.348.151,38
Totale attivo circolante	14.332.371,51	13.804.323,63
Ratei risconti	0	0
Totale attivo	28.642.293,61	27.332.750,34

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2016	2015
Patrimonio netto	22.009.243,91	24.011.366,67
Fondo rischi ed oneri	20.294,80	0
Debiti	2.245.552,19	3.321.383,67
Ratei-risconti	4.367.202,71	0
Totale Passivo	28.642.293,61	27.332.750,34
Conti d'ordine	812.057,98	342.271,38

- 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 informativi 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 2016 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	510.632,55	627.317,23	81,40

- 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 2015, 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 2016 -

Che l'Ente ha rispettato gli di pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dalla Legge 28/12/2015 n. 208, nonchè dalle ulteriori disposizioni successivamente emanate, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista

(dati espressi in migliaia di euro)

	Competenza
Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	152,00
Fondo Pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	2.365,00
Entrate finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	9.827,00
Spese finali nette valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.818,00
Saldo valido ai fini del saldo di finanza pubblica	1.526,00
Saldo Obiettivo pareggio rideterminato 2016	14,00
Spazi finanziari acquisiti	0
Saldo Obiettivo pareggio rideterminato FINALE 2016	14,00
Diff.za SALDO tra entrate e spese finali valide ai fini del saldo Obiettivo pareggio rideterminato FINALE 2016	1.512,00

Nel calcolo delle entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalle disposizioni previste per l'anno 2016.

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 un saldo pari a 1.512,00 come sopra evidenziato per effetto dei dati in possesso alla data del 30/03/2017, e dovrà provvedere nei termini alla trasmissione dei nuovi dati dopo l'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale..

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 2015 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 spesa di personale, come previsto nella programmazione triennale del fabbisogno 2016/2018.

Che l'Ente ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013 artt. 26 e 27 ha pubblicato sul sito ufficiale del Comune, alla sezione trasparenza, i nominativi dei beneficiari dei contributi pubblici assolvendo così all'obbligo della redazione dell'albo dei beneficiari.

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

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

Economo Sig.ra MATERNINI SUSANNA

Servizi Demografici Sig.ra FONTANILI MARIA ROSARIA

Servizi Finanziari Sig.ra MATERNINI SUSANNA

Concessionario imposta di pubblicità e pubbliche affissioni:-I.C.A. srl – La Spezia

Ruoli riscossione ordinaria e coattiva :—Equitalia s.p.a. -

Che l'Ente non ha attivato per l'anno 2016 contratti di finanza derivata.

Nell'anno 2016 non sono state utilizzate entrate da plusvalenza.

L'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 594 e seguenti della legge 244/07, art. 27 del Decreto Legislativo n. 150/2000 e art. 16 comma 4 ha approvato il piano triennale di razionalizzazione delle spese correnti, giusta delibera di Giunta Comunale n. 114 del 04/11/2013.

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 2016 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a 9, giorni.

2° trimestre pari a -2, giorni.

3° trimestre pari a -8, giorni.

4° trimestre pari a -7, giorni.

Indicatore annuale pari a -3 giorni.

Q) 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 in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al Rendiconto.

R) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2016 delle spese di rappresentanza. Lo stesso è stato 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 2015 non essendo ancora pervenuti i rendiconti afferenti l'anno 2016.

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 31/12/2016 e non ancora riscossi alla data del 31 marzo 2017.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01/2015	33.975,80
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	90.000,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	232.178,78
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	356.154,06

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 2016 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale del 20/04/2017 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 1/1/2016	€	2.456.172,49	
Somme riaccertate	€	2.432.272,54	
Differenza			€ 23.899,95

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2016	€	2.898.745,50	
Somme riaccertate	€	2.714.799,84	
Differenza			€ 183.945,66

Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€	160.045,71	
--	---	------------	--

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 2016, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Programmazione:

QUOTE PRODUTTIVITA' 2008	10.596,00
QUOTE PRODUTTIVITA' 2009	28.715,23
IRAP PRODUTTIVITA' 2009	1.787,33
QUOTE PRODUTTIVITA' 2015	71.846,14

CONTRIBUTO PROVINCIALE	371.186,70
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI E	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	356.154,06
PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	57.126,51
ONERI PER INVESTIMENTI	519.375,27
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	1.846.808,93
ALIENAZIONE BENI	125.275,28
ENTR. CIMITER.	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	988,80
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	2.810,09
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	53.469,73
DISMISSIONE SOCIETA'	10.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
FONDO RISCHI QUOTA 2016	10.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE 2016	9.306,00
TOTALE	4.551.696,23

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 2016, sono state pagate per una percentuale del 78,50%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2016, sono state pagate per una percentuale del 76,05%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2016, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2016 riaccertato importo pagato al 31/12/2016 % smaltimento

2.714.799,84	1.973.239,93	72,68%
--------------	--------------	--------

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 2.898.745,50 al 1/1/2016 riaccertati in € 2.714.799,84 a € 2.402.553,49 al 31/12/2016.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2013	2014	2015	2016
Attivi Tit. I		164		1	659
Attivi Tit. II			36	52	325
Attivi Tit. III	4	2	6	347	777
Attivi Tit. IV			12	39	3
Attivi Tit. V					
Attivi tit. IX	13			1	15
Totale Attivi	17	166	54	440	1779

Passivi Tit. I	13	286	23	320	1708
Passivi Tit. II	28	4	7	18	500
Passivi Tit. III					
Passivi Tit. VII	34	5		3	195
Totale Passivi	75	295	30	341	2403

4) *Fondo di cassa e andamento*

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

anno 2014	9.727.708,28
anno 2015	11.345.961,05
anno 2016	11.873.944,93

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, come da attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

7) *gestione dei tributi*

L'ufficio tributi comunica al Collegio che durante l'esercizio ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

ANNO 2016

TRIBUTO	VERIFICHE EFFETTUATE	ACCERTAMENTI D'UFFICIO	AVVISI DI ACCERTAMENTO	RICORSI
ICI/IMU	4.610	814	217	0
TARES/TARI	60	46	0	0
TOSAP	574	34	0	0
TASI	974	130	0	0

Nell'anno 2016 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 2014	ACCERTATO 2014	INIZIALE 2015	ACCERTATO 2015	INIZIALE 2016	ACCERTATO 2016
150	256	185	186	181	465

8) debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2016 ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio giuste deliberazione di Consiglio Comunale.

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
1.776,00	37.000,00	17.000,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2016 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	8.246.940,00	8.693.690,00
spese correnti	8.304.805,67	8.780.375,67
rimborso prestiti	166.500,00	166.500,00
spese per investimenti	4.518.794,87	4.688.135,96

10) invio questionario bilancio di previsione anno 2016 alla Corte dei Conti

Il questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 è stato inviato nei termini alla Corte dei Conti.

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 2014, 2015 e 2016 sulle entrate correnti:

2014	2015	2016
0,33%	0,23%	0,17%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	946	730	565
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	156	161	167
Estinzioni anticipate	60	4	
Totale fine anno	730	565	398

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

(in migliaia di euro)			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	28	20	14
Quota capitale	156	161	167
Totale fine anno	184	181	181

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2016 i cui dati sono già a disposizione.

- **A.S.P.E.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI**

Non sono ancora disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2016 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale del 28/4/2017.

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 2016, però sono stati esaminati quelli dell'esercizio 2015.

- **A.S.P.E.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 2016, ma sono stati esaminati i risultati 2015.

- **BANCA ETICA**

Il Comune di Malnate era proprietario di n. 30 azioni. In esecuzione del piano di razionalizzazione delle società partecipate, adottato nell'anno 2015, ha provveduto alla vendita delle azioni stesse e il relativo valore è stato introitato nel 2016.

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	207	207
Ritenute erariali	811	811
Altre ritenute al personale c/terzi	10	10
Depositi cauzionali	4	4
Altre per servizi conto terzi	63	63
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 considerato che il Comune attualmente dispone di regolamento di contabilità e regolamenti aventi rilevanza economica connessi non più corrispondenti alla legislazione vigente, i Revisori invitano gli organi a provvedere in merito e suggeriscono di attivare più controlli tramite procedure di internal auditing anche in considerazione del rapido evolversi delle normative riguardanti l'Amministrazione degli Enti Locali.

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 2016.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Ermanno Piero GAMBA

Presidente



dott. rag. Arianna MIOTTI

Revisore

