

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2018

Collegio dei Revisori dei Conti seduta del 16 aprile 2019

SINDACO	COMUNE DI MALNATE	SERV. FORM.
SEGR. GEN.	PROT. N. 8824	POLIZIA LOCALE
SERV. GEN.	16 APR. 2019	PIAN. TERR.
PROGR.	TIT. 1V CL. 06	GEST. TERR.
SERV. SOC.	FASC. 4 ANNO 2019	DEMOGRAFICI

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2018, consegnato in data 05 aprile 2019 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 01/04/2019 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 05/04/2019, 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 deficiarietà 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 2018 (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 2018;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- 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 2018.

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 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/07/2018, con delibera n. 41;
- che l'ente nell'anno 2018 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 01/04/2019 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 2018 ed al rendiconto 2017.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7.320 reversali e n. 5.604 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 2019, 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 2019 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 1/1/2018	13.495.194,18	
Riscossioni	11.834.025,33	
Pagamenti	-11.338.832,43	
Differenza		13.990.386,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2018		13.990.386,97

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

Fondo iniziale di cassa	13.495.194,18	
Riscossioni	11.834.025,33	
Pagamenti	-11.338.832,43	
fondo di cassa al 31/12/2018		13.990.386,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	2.805.919,44	
Residui passivi	-3.787.004,47	
Differenza		-981.085,03

Fondo Pluriennale Vincolato		-3.214.332,50
Avanzo al 31/12/2018		9.794.969,44

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2018, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

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

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

		2018
Riscossioni	+	9.854.168,55
Pagamenti	-	8.949.436,46
Differenza	(A)	904.732,09
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	1.757.307,61
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	-3.214.332,50
Differenza	(B)	-1.457.024,89
Residui attivi	+	1.992.196,84
Residui Passivi	-	2.886.796,85
Differenza	(C)	-894.600,01
Avanzo 2017 applicato al bilancio 2018	(D)	2.766.317,37
Avanzo d'amm.ne 2018 di competenza		1.319.424,56

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

Fondi non vincolati		6.515.891,75
Fondi per finanziamento spese conto capitale	3.279.077,69	1.767.829,36
Fondi vincolati		1.511.248,33
	Totale	9.794.969,44

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)	7.189.218,97
Da trasferimenti	1.765.218,51
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	39.100,00
Entrate proprie utilizzate per investimenti	0
Oneri utilizzati per spese correnti	0
Totale a)	8.993.537,48
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.602.054,07
Imposte e tasse	151.933,30
Beni e servizi	3.459.079,60
Trasferimenti correnti	1.651.761,43
Rimborsi e poste correttive	20.045,50
Altre spese correnti	181.499,77
Interessi passivi	8.128,86
Quota capitale mutui	65.849,46
Totale b)	8.140.354,99
Differenza (a-b)	853.182,49

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

	2016	2017	2018
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.228.747,86	5.360.897,08	5.507.478,22
Per trasferimenti	1.598.051,71	1.593.946,21	1.765.218,51
Altre correnti	2.017.930,10	1.603.338,67	1.681.740,75
Avanzo utilizzato	6.456,11	71.846,14	39.100,00
Entrate proprie utilizzate investimenti	0	0	0
Altre entrate straordinarie	140.000,00	115.000,00	0
TOTALE ENTRATE	8.991.175,78	8.745.028,10	8.993.537,48

Spese:			
Personale	2.487.900,57	2.539.007,69	2.602.054,07
Imposte e tasse	148.438,52	150.590,98	151.933,30
Beni e servizi	3.217.601,29	3.077.427,68	3.459.079,60
Trasferimenti	1.771.467,90	1.845.415,07	1.651.761,43
Rimborsi e poste correttive	24.278,85	30.189,90	20.045,50
Altre spese correnti	277.665,03	261.760,64	181.499,77
Interessi passivi	14.341,57	11.317,10	8.128,86
Quota capitale mutui	166.403,87	169.428,34	65.849,46
TOTALE SPESE	8.108.097,60	8.085.137,40	8.140.354,99
Differenza	883.078,18	659.890,70	853.182,49

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

finanziamento spese di investimento		
a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2017	2.727.217,37	
Reinv. alienazione beni	82.485,66	
Proventi permessi a costruire	230.642,71	
Proventi condono edilizio		
Altri (entrata cimiteriale, rimborsi, alien.titoli)		
Fondo Pluriennale Vincolato	1.625.732,10	
	Totale a)	4.666.077,84
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	77.539,00	
Contributi di altri (frontalieri)	1.239.458,21	
Altri		
	Totale b)	1.316.997,21
	Totale a+b	5.983.075,05
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-2.434.078,99
	Differenza	3.548.996,06
Di cui vincolata		3.354.651,65

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 dello 0,00%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I 0,00

titolo II 230.642,71

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

2016 273.256,93

2017 296.040,08

2018 230.642,71

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

2016 51,23

2017 38,85

2017 0,00

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 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
104.615,43	91.879,69	108.185,86

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2016	2017	2018
Spesa Corrente	52.754,32	45.939,85	54.092,93
Spesa per Investimenti	==.=	==.=	==.=

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2018
Tributarie	5.507.478,22
Trasferimenti correnti	1.765.218,51
Entrate extratributarie	1.681.740,75
Entrate in conto capitale	1.630.125,58
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.261.802,33
TOTALE ENTRATE	11.846.365,39

<u>Spese:</u>	2018
Spese correnti	8.074.502,53
Spese in conto capitale	2.434.078,99
Spese incr. Attività finanziarie	0
Rimborso prestiti	65.849,46
Chiusura anticipazione tesoreria	0
Spese conto terzi e partite di giro	1.261.802,33
TOTALE SPESE	11.836.233,31

Fondo cassa 01.01.2018	13.495.194,18
Riscossioni	11.834.025,22
Pagamenti	11.338.832,43
Fondo cassa 31.12.2018	13.990.386,97

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

12) evoluzione del fondo vincolato nel corso dell'esercizio 2018

La composizione del FPV finale al 31.12.2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	131.575,51	106.244,85
FPV di parte capitale	1.625.732,10	3.108.087,65
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
FPV accantonato 31/12	123.475,33	131.575,51.	106.244,35
Di cui FPV alim.entr.libere di competenza	73.905,33	80.657,59	85.258,85
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	41.350,00	41.350,00	14.266,00
Di cui FPV alim. Entr.libere accertate in anni precedenti	8.220,00	9.567,92	6.720,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
FPV accantonato 31/12	812.057,98	1.625.732,10	3.108.087,65
Di cui FPV alim.entr.vincolate e dest. Investimenti accertate in competenza	171.492,62	844.206,13	2.221.224,64
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	12.613,21	153.573,82	563.047,11
Di cui FPV da riaccertamento straordinario	627.952,15	627.952,15	323.815,90

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 :

2018		
a) componenti positivi della gestione	8.872.451,73	
b) componenti negativi della gestione	9.590.775,49	
Risultato della gestione (a-b)		-718,223,76
c) proventi oneri aziende speciali e partecipate	6.735,35	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		-711.488,41
d) proventi e oneri finanziari		-1.393,51
e) rettifiche valore attività finanziarie		-1.823.584,72
f) proventi e oneri straordinari		601.782,97
Risultato prima delle imposte		-1.941.519,02
imposte		179.237,46
Risultato economico		-2.120.756,48

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2018:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	40.573,10	38.899,47
Immobilizzazioni materiali	15.782.713,17	13.577.110,22
Immobilizzazioni finanziarie	1.319.492,28	3.143.077
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	17.142.778,55	16.759.086,69
Rimanenze	0	0
Crediti	1.722.683,72	2.185.376,65
Disponibilità liquide	13.992.577,30	13.497.384,51
Totale attivo circolante	15.715.261,02	15.682.761,16
Ratei risconti	0	0
Totale attivo	32.858.039,57	32.441.847,85

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2018	2017
Patrimonio netto	21.531.575,91	23.438.572,11
Fondo rischi ed oneri	38.165,00	66.679,17
Debiti	4.221.749,56	3.115.111,07
Ratei risconti	7.066.549,10	5.821.485,50
Totale Passivo	32.858.039,57	32.441.847,85
Conti d'ordine	3.108.087,65	1.625.732,10

- 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 2018 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	278.580,77	433.766,28	64,22%

- 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 2017, 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 2018 -

Che l'Ente ha rispettato gli di pareggio di bilancio per l'anno 2018 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)	963
Impegni non soggetti al limite saldo (2)	0
Saldo tra entrate e spese finali RIDETERMINATO 3 = 1+2	963
OBIETTIVO SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 (4)	208
Spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 (5)	0
OBIETTIVO SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 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 2018 RIDETERMINATO 7 = 3-6	755

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 2018.

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 2018 rideterminato pari a 755 migliaia di euro come sopra evidenziato per effetto dei dati in possesso alla data del 28/03/2019.

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 2018 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 2018/2020.

H) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

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.

I) PER I CONTRIBUTI STRAORDINARI

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

L) PER LA 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	BANCA INTESA/SAN PAOLO Malnate
Economo	Sig.ra MATERNINI SUSANNA

Agenti Contabili:

Polizia Municipale	Sig. LANNA STEFANO
Servizi Demografici	Sig.ra FONTANILI MARIA ROSARIA

Servizi Finanziari	Sig.ra MATERNINI SUSANNA
--------------------	--------------------------

Servizio personale	Sig. BADALUCCO SALVATORE
--------------------	--------------------------

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

Ruoli riscossione ordinaria e coattiva :-EQUITANIA s.p.a. -

Ruoli riscossione coattiva – FINTEL ENGINEERING s.r.l. -

M) UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Che l'Ente non ha attivato per l'anno 2018 contratti di finanza derivata.

N) UTILIZZO PLUSVALENZE

Nell'anno 2018 non sono state utilizzate entrate da plusvalenza.

O) PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA

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 2018 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a -10 giorni.

2° trimestre pari a -12 giorni.

3° trimestre pari a -25 giorni.

4° trimestre pari a -17 giorni.

Indicatore annuale pari a - 16 giorni.

Q) PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2018 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 2018 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 2017 non essendo ancora pervenuti i rendiconti afferenti l'anno 2018.

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 31/12/2018 e non ancora riscossi alla data del 31 marzo 2019.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2017 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	532.895,21
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	550.340,51
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	1.083.235,72

U) CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

V) FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

L'Ente non ha costituito il fondo di indennità fine mandato non ricorrendone la fattispecie.

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 2018 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 1/04/2019 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 1/1/2018	€	2.767.138,90
Somme riaccertate	€	2.793.579,27
Differenza	€	26.440,37

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2018	€	3.416.157,34
Somme riaccertate	€	3.289.603,59

Differenza	€ 126.553,75
Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€ 152.994,12

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 2018, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria:

FONDO RISCHI	38.165,00
FONDI SISTEMA BIBLIOTECARIO	14.398,77
CONTRIBUTO PROVINCIALE	7100,91
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.083.235,72
PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	57.126,51
ONERI PER INVESTIMENTI	465.889,05
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	424.143,59
ALIENAZIONE BENI	51.331,03
ENTR. CIMITER.	61.926,07
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	0,00
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	692,47
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	66.480,39
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
TOTALE al 31/12/2018	3.279.077,69

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 2018, sono state pagate per una percentuale del 75,63%
 - le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2018, sono state pagate per una percentuale del 74,42%;
- i residui di anni precedenti riportati nel 2018, risultano così smaltiti:
- | | | |
|---------------------------------|------------------------------|---------------|
| importo al 1/1/2018 riaccertato | importo pagato al 31/12/2018 | % smaltimento |
| 3.416.157,34 | 2.389.395,97 | 69,94% |
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 3.416.157,34 al 1/1/2018 riaccertati in € 3.289.603,59 al 31/12/2018.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2015	2016	2017	2018
Attivi Tit. I	143		217	178	890
Attivi Tit. II		1		6	421
Attivi Tit. III	6	88	105	55	639
Attivi Tit. IV					30
Attivi Tit. V					
Attivi tit. IX	13			1	12
Totale Attivi	162	89	322	240	1992

Passivi Tit. I	212	44	120	174	1968
Passivi Tit. II	35	5	100	162	622
Passivi Tit. III					
Passivi Tit. IV					
Passivi Tit. VII	28	3	2	16	296
Totale Passivi	275	52	222	352	2886

4) Fondo di cassa e andamento

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

anno 2016	11.873.944,93
anno 2017	13.495.194,18
anno 2018	13.990.386,97

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 2018 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

TRIBUTO	ANNO 2018		
	VERIFICHE EFFETTUATE	ACCERTAMENTI EMESSI	RICORSI
ICI/IMU	9010	844	0
TOSAP	616	32	0
TASI	3399	474	0

Nell'anno 2018 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 2016	ACCERTATO 2016	INIZIALE 2017	ACCERTATO 2017	INIZIALE 2018	ACCERTATO 2018
181	465	277	467	442	611

8) debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2018 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 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
17.000,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2018 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	8.965,300,00	9.176.204,00
spese correnti	8.074.502,53	9.310.879,51
rimborso prestiti	66.000,00	66.000,00
spese per investimenti	3.856.442,69	5.994.575,68

10) invio questionario bilancio di previsione anno 2018 alla Corte dei Conti

L'invio del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 alla Corte dei Conti è stato effettuato nei termini.

L'ente inoltre ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2018 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 2016, 2017 e 2018 sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
0,17%	0,14%	0,11%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	565	398	498
Nuovi prestiti		269	0
Prestiti rimborsati	167	169	66
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	398	498	432

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

(in migliaia di euro)

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	14	11	8
Quota capitale	167	169	66
Totale fine anno	181	180	74

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2018 i cui dati sono già a disposizione.

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

Sono disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2018 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale del 29/4/2019.

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 2018.

• **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 2018.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2018 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 2018 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2017 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 E PARTITE DI GIRO

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	210	210
Ritenute erariali	856	856
Altre ritenute al personale c/terzi	21	21
Depositi cauzionali	79	79
Altre per servizi conto terzi	91	91
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	2	2

L'organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 par. 7.

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 2018.

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 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.	Agostino POZZOLI	Presidente
dott.	Gianni Carlo MANTOVANI	Revisore
dott.	Roberto BARUFFOLO	Revisore



