

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2019

Collegio dei Revisori dei Conti seduta del 25.06.2020

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato in data 16 giugno 2020 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 15/06/2020 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 16/06/2020, 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 2019 (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;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019;
- 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 2019 dall'organo di revisione

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

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 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2019, con delibera n. 43;
- che l'ente nell'anno 2019 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 65 del 11/06/2020 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;
- è stato trasmesso entro i termini previsti, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, la certificazione relativa al rendiconto 2018; a partire dal bilancio di previsione 2019 i dati contabili sono stati inviati regolarmente alla BDAP.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8.235 reversali e n. 6.496 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 2020, 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 2020 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 1/1/2019	13.990.386,97	
Riscossioni	12.396.612,31	
Pagamenti	-13.559.952,98	
Differenza		12.827.046,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2019		12.827.046,30

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

Fondo iniziale di cassa	13.990.386,97	
Riscossioni	12.396.612,31	
Pagamenti	-13.559.952,98	
fondo di cassa al 31/12/2019		12.827.046,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	3.227.875,30	
Residui passivi	-3.930.013,95	
Differenza		-702.138,65
Fondo Pluriennale Vincolato		-5.906.261,59

Avanzo al 31/12/2019		6.218.646,06
----------------------	--	--------------

3) che il fondo di cassa al 31/12/2019, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

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

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

		2019
Riscossioni	+	10.824.052,25
Pagamenti	-	11.106.659,49
Differenza	(A)	- 282.607,24
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	3.214.332,50
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	- 5.906.261,59
Differenza	(B)	- 2.974.536,33
Residui attivi	+	1.999.501,46
Residui Passivi	-	2.740.021,71
Differenza	(C)	- 3.715.056,58
Avanzo 2018 applicato al bilancio 2019	(D)	5.051.380,20
Avanzo d'amm.ne 2019 di competenza		1.336.323,62

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

Fondi non vincolati		2.681.086,76
Fondi per finanziamento spese conto capitale	3.537.599,30	1.504.849,77
Fondi vincolati		2.032.709,53
	Totale	6.218.646,06

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)	7.651.333,94
Da trasferimenti	1.681.364,01
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	120.780,20
Entrate proprie utilizzate per investimenti	- 65.900,00
Oneri utilizzati per spese correnti	0
Totale a)	9.387.578,15
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.681.049,92
Imposte e tasse	145.421,21
Beni e servizi	3.508.188,01
Trasferimenti correnti	1.774.332,62
Rimborsi e poste correttive	19.505,80
Altre spese correnti	245.368,62
Interessi passivi	5.249,42
Quota capitale mutui	36.623,78
Totale b)	8.415.739,38
Differenza (a-b)	971.838,77

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

	2017	2018	2019
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.360.897,08	5.507.478,22	5.393.956,77
Per trasferimenti	1.593.946,21	1.765.218,51	1.681.364,01
Altre correnti	1.603.338,67	1.681.740,75	2.257.377,17
Avanzo utilizzato	71.846,14	39.100,00	120.780,20
Entrate proprie utilizzate investimenti	0	0	- 65.900,00
Altre entrate straordinarie	115.000,00	0	0
TOTALE ENTRATE	8.745.028,10	8.993.537,48	9.387.578,15
<u>Spese:</u>	euro	euro	euro

Personale	2.539.007,69	2.602.054,07	2.681.049,92
Imposte e tasse	150.590,98	151.933,30	145.421,21
Beni e servizi	3.077.427,68	3.459.079,60	3.508.188,01
Trasferimenti	1.845.415,07	1.651.761,43	1.774.332,62
Rimborsi e poste correttive	30.189,90	20.045,50	19.505,80
Altre spese correnti	261.760,64	181.499,77	245.368,62
Interessi passivi	11.317,10	8.128,86	5.249,42
Quota capitale mutui	169.428,34	65.849,46	36.623,78
TOTALE SPESE	8.085.137,40	8.140.354,99	8.415.739,38
Differenza	659.890,70	853.182,49	971.838,77

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

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2018	4.930.600,00	
Reinv. alienazione beni	11.995,40	
Proventi permessi a costruire	220.599,24	
Entrata Codice della Strada	65.900,00	
Altri (entrata cimiteriale, rimborsi, alien.titoli)		
Fondo Pluriennale Vincolato	3.108.087,65	
	Totale a)	8.337.182,29
b) mezzi di terzi		
<u>Finanziamenti</u>		
Mutui cassa DD.PP.		
Mutui altri Istituti	186.000,00	
Prestiti obbligazionari		
<u>Trasferimenti</u>		
Contributi di privati		
Contributi di enti	286.669,48	
Contributi di altri (frontalieri)	1.196.000,00	
Altri		
	Totale b)	1.668.669,48
	Totale a+b	10.005.851,77
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-3.841.350,18
	Differenza	6.164.501,59
Di cui vincolata e FPV		6.163.594,85

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 220.599,24

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

2017 296.040,08

2018 230.642,71

2019 220.599,24

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

2017 38,85 %

2018 0,00 %

2019 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 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
91.879,69	108.185,86	491.313,47

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2017	2018	2019
Spesa Corrente	45.939,85	54.092,93	70.242,66
Spesa per Investimenti	==,==	==,==	65.410,85

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2019
Tributarie	5.099.899,26
Trasferimenti correnti	1.814.624,15
Entrate extratributarie	2.299.568,24
Entrate in conto capitale	1.593.630,11
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.588.890,55
TOTALE ENTRATE	12.396.612,31

<u>Spese:</u>	2019
Spese correnti	8.174.604,79
Spese in conto capitale	3.655.742,33
Spese incr. Attività finanziarie	0
Rimborso prestiti	36.623,78
Chiusura anticipazione tesoreria	0
Spese conto terzi e partite di giro	1.692.982,08
TOTALE SPESE	13.559.952,98

Fondo cassa 01.01.2019	13.990.386,97
Riscossioni	12.396.612,31
Pagamenti	13.559.952,98
Fondo cassa 31.12.2019	12.827.046,30

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**12) evoluzione del fondo vincolato nel corso dell'esercizio 2019**

La composizione del FPV finale al 31.12.2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	106.244,85	66.416,74
FPV di parte capitale	3.108.087,65	5.839.844,85
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
FPV accantonato 31/12	131.575,51	106.244,35	66.416,74
Di cui FPV alim.entr.libere di competenza	80.657,59	85.258,85	61.553,81
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	41.350,00	14.266,00	0,00
Di cui FPV alim. Entr.libere accertate in anni precedenti	9.567,92	6.720,00	4.862,93

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
FPV accantonato 31/12	1.625.732,10	3.108.087,65	5.839.844,85
Di cui FPV alim.entr.vincolate e dest. Investimenti accertate in competenza e finanziate con avanzo	844.206,13	2.221.224,64	5.568.794,42
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	153.573,82	563.047,11	181.780,08
Di cui FPV da riaccertamento straordinario	627.952,15	323.815,90	89.270,35

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 :

2019

a) componenti positivi della gestione	9.290.656,12	
b) componenti negativi della gestione	9.152.782,34	
Risultato della gestione (a-b)		137.873,78
c) proventi oneri aziende speciali e partecipate	6.262,92	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		144.136,70
d) proventi e oneri finanziari		- 5.249,42
e) rettifiche valore attività finanziarie		-155.123,12
f) proventi e oneri straordinari		148.246,81
Risultato prima delle imposte		132.010,97
imposte		132.675,12
Risultato economico		- 664,15

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2019:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	60.648,39	40.573,10
Immobilizzazioni materiali	19.075.898,45	15.782.713,17
Immobilizzazioni finanziarie	1.164.369,16	1.319.492,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	20.300.916,00	17.142.778,55
Rimanenze	0	0
Crediti	1.609.972,24	1.722.683,72
Disponibilità liquide	12.829.236,63	13.992.577,30
Totale attivo circolante	14.439.208,87	15.715.261,02
Ratei risconti	0	0

Totale attivo	34.740.124,87	32.858.039,57
----------------------	----------------------	----------------------

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2019	2018
Patrimonio netto	21.747.938,10	21.531.575,91
Fondo rischi ed oneri	69.145,62	38.165,00
Debiti	4.516.678,54	4.221.749,56
Ratei risconti	8.406.362,53	7.066.549,10
Totale Passivo	34.740.124,87	32.858.039,57
Conti d'ordine	5.906.261,59	3.108.087,65

- 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 2019 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	320.742,03	448.186,35	71,56%

- 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 2019, 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) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820, e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.L.gs. 118/2011), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 1.336.323,62

W2* (equilibrio di bilancio): € 702.557,09

W3* (equilibrio complessivo): € 603.025,44.

* per quanto riguarda W2) e W3) (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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 2019 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 2019/2021.

L'ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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 dati relativi ai 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 2019 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 MONTEPASCHI DI SIENA – Ag. di Varese
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 :-EQUITALIA 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 2019 contratti di finanza derivata.

N) UTILIZZO PLUSVALENZE

Nell'anno 2019 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. 35 del 25/02/2019.

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 2019 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a - 2 giorni.

2° trimestre pari a -10 giorni.

3° trimestre pari a -15 giorni.

4° trimestre pari a -22 giorni.

Indicatore annuale pari a - 13 giorni.

Q) PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28/12/2018 come da prospetti allegati al Rendiconto.

R) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2019 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 2018 non essendo ancora pervenuti i rendiconti afferenti l'anno 2019.

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 31/12/2019 e non ancora riscossi alla data del 30 maggio 2020.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2018 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	992.871,41
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	625.031,65
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2019	1.617.903,06

U) CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

V) FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

L'Ente ha costituito un fondo indennità di fine mandato pari ad € 980,62.

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 2019 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 22 del 24/02/2020 e nr. 65 del 11/06/2020 nelle quali:

- 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 1/1/2019	€	2.805.919,49
Somme riaccertate	€	2.800.933,95
Differenza	€	- 4.985,54

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2019	€	3.787.004,47
Somme riaccertate	€	3.643.285,73
Differenza	€	143.718,74

Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€	138.733,20
--	----------	-------------------

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 2019, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria:

FONDO RISCHI	43.165,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.617.903,06
PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	24.523,07
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO	25.000,00
QUOTE SISTEMA BIBLIOTECARIO	47.002,21
ONERI PER INVESTIMENTI	409.286,82
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	154.489,24
ALIENAZIONE BENI	51.331,03
ENTR. CIMITER.	26.816,49
ENTRATA FOGNATURA/DEPURAZIONE	850.980,25
ENTRATA VIOL. CODICE DELLA STRADA	1.442,76
FONDI LEGGE 328/00	124.893,55
INDENNITA' FINE MANDATO	980,62
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	3.606,03
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	67.679,93
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO	17.067,32
ENTRATE DA VENDITA ALLOGGI	5.003,18
TOTALE al 31/12/2019	3.537.559,30

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 2019, sono state pagate per una percentuale del 78,06%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2019, sono state pagate per una percentuale del 81,59%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2019, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2019 riaccertato importo pagato al 31/12/2019 % smaltimento

3.787.004,47	2.453.293,49	64,78%
--------------	--------------	--------

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 3.787.004,47 al 1/1/2019 riaccertati in € 3.930.013,95 al 31/12/2019.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2016	2017	2018	2019
Attivi Tit. I	140	199	169	447	776
Attivi Tit. II	0	0	2	30	262
Attivi Tit. III	56	45	42	64	631
Attivi Tit. IV	0	0	0	17	135
Attivi Tit. VI	0	0	0	0	186
Attivi tit. IX	13	0	0	4	9
Totale Attivi	209	244	213	562	1999

Passivi Tit. I	172	104	111	362	1838
Passivi Tit. II	40	100	145	109	707
Passivi Tit. IV	0	0	0	0	0
Passivi Tit. VII	15	2	6	24	195
Totale Passivi	227	206	262	495	2740

4) *Fondo di cassa e andamento*

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

anno 2017	13.495.194,18
anno 2018	13.990.386,97
anno 2019	12.827.046,30

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 2019 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

TRIBUTO	ANNO 2019		
	VERIFICHE EFFETTUATE	ACCERTAMENTI EMESSI	RICORSI
ICI/IMU	6912	1083	0
TOSAP	784	10	0
TASI	1704	340	0

Nell'anno 2019 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 2017	ACCERTATO 2017	INIZIALE 2018	ACCERTATO 2018	INIZIALE 2019	ACCERTATO 2019
277	467	442	611	458	566

8) *debiti fuori bilancio*

L'Ente nel corso del 2019 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 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2019 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	9.121.745,00	9.541.008,00
spese correnti	9.158.318,92	9.665.483,05
rimborso prestiti	36.650,00	36.650,00
spese per investimenti	5.481.744,64	10.511.472,65

10) *invio questionario bilancio di previsione anno 2019 alla Corte dei Conti*

L'invio del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 alla Corte dei Conti è stato effettuato il 23.06.2020.

L'ente inoltre ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2019 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 2017, 2018 e 2019 sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
0,14%	0,11%	0,06%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	398	498	432
Nuovi prestiti	269	0	186
Prestiti rimborsati	169	66	36
Estinzioni anticipate	0	0	0
Totale fine anno	498	432	581

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

(in migliaia di euro)			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	11	8	5
Quota capitale	169	66	36
Totale fine anno	180	74	41

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2019 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 2019 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale.

Dall'esame preliminare della proposta di Bilancio si rileva un risultato negativo di esercizio pari ad € 88.767.

- **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 2019 ancora in corso di approvazione. E' in fase di completamento la procedura di fusione in ALFA srl, Società in-house della Provincia di Varese affidataria del Servizio Idrico Integrato.

- **A.C.S.M. A.G.A.M.**

Il Comune di Malnate è socio con 1937 azioni prive di valore nominale per una quota pari allo 0,00098%.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2019 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute, il cui esito risulta pubblicato nel sito del Comune e inviato alla Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2019 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2018 con le società individuate nel perimetro di consolidamento (A.S.P.E.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIO SANITARI 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	214	214
Ritenute erariali	1252	1252
Altre ritenute al personale c/terzi	29	29
Depositi cauzionali	18	18
Altre per servizi conto terzi	72	72
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	1	1

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 2019.

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 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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

