

CITTÀ DI SAMARATE

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

L'organo di revisione

RAG. FLAVIO COLOMBO

DOTT.SSA GIOVANNA BORDOLI

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

Comune di SAMARATE

Organo di revisione

Verbale n. 36 del 29/03/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» aggiornato e mi sensi del D.lgs 118/2011 e s.m.i.;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. lgs. 118/2011 ;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Samarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate, 29/03/2018

L'organo di revisione

Rag. Flavio Colombo

Dott.ssa Giovanna Bordoli

Dott. Claudio Cavallari assente giustificato

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	7
- <i>Risultati della gestione</i>	8
a) saldo di cassa	8
b) risultato della gestione di competenza	9
c) risultato di amministrazione	12
d) conciliazione dei risultati finanziari	13
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	16
a) confronto tra previsioni iniziali, assestate e rendiconto	16
b) verifica pareggio di bilancio	17
c) esame questionario bilancio di previsione 2016/2018 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti	19
- <i>Analisi delle principali poste</i>	20
a) Entrate tributarie	20
b) TARI	21
c) Contributo per permesso di costruire	21
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	22
e) Entrate extratributarie	22
f) Proventi dei servizi pubblici e da altri servizi	23
g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	23
h) Utilizzo plusvalenze	24
- <i>analisi delle spese</i>	24
a) Spese correnti	24
b) Spese per il personale	25
c) spese incarichi collaborazione autonoma	29
d) spese per acquisto beni, prestazioni servizi e utilizzo beni di terzi	30
e) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	30
f) Spese in conto capitale	31
g) Limiti acquisti immobili	31
h) Limitazione acquisto mobili e arredi	32
Verifica congruità fondi	32
Fondi spese e rischi futuri	35
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	36
Indebitamento e gestione del debito	37
Estinzione anticipata mutui	37
Rinegoziazione mutui	37
Variazione post concessione mutui	37
Utilizzo di strumenti di finanza derivata	38
Contratti di leasing	38
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	38
- <i>Analisi anzianità dei residui</i>	39
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	40
- <i>Verifica debito credito società partecipate</i>	40
- <i>Tempestività pagamenti</i>	40

- <i>Indicatore annuale tempestività dei pagamenti</i>	40
- <i>Attestazione ai sensi art. 41 comma 1 Legge 89/2014</i>	40
- <i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i>	40
- <i>Resa conto agenti contabili</i>	41
- <i>Rapporti con organismi partecipati</i>	41
- <i>Conto economico</i>	45
- <i>Conto del patrimonio</i>	49
- <i>Relazione della giunta al rendiconto</i>	55
- <i>Rendiconti di settore</i>	55
- <i>Controlli sugli equilibri finanziari</i>	55
- <i>Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica</i>	56
- <i>Piano triennale di contenimento delle spese</i>	56
- <i>Conclusioni</i>	57

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Flavio Colombo, Dott.ssa Giovanna Bordoli, Dott. Claudio Cavallari, revisori del Conto del Comune di Samarate;

◆ ricevuta in data 27/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 26-03-2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la delibera dell'organo Consiliare n. 34 del 16/06/2017 di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 25/07/2017 riguardante l'assestamento generale al bilancio di previsione 2017/2019 comprensiva della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti , tenuto conto di quanto indicato nel principio sulla programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) che al paragrafo 4.2 recita: " *gli strumenti della programmazione degli Enti locali sono: (...) g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo sugli equilibri di bilancio da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno* " ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- prospetto spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2017;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
- note informative contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, è asseverata dai rispettivi organi di revisione ed evidenzia

analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (art.6 - comma 4 -D.L. 95/2012 convertito con Legge 213/2012 ;

- inventario generale;
 - conto economico esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti – TARI (per gli enti che applicano la tassa);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica ;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione art. 41 comma 1 della legge 89/2014 di conversione del DL 66/2014 , tempi di pagamento, sottoscritta dal legale rappresentante dell'ente e dal responsabile finanziario ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L così come modificato dal D.L.174/2012;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario su richiesta dei coordinatori di area, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. B) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI	N. 17
DI CUI VARIAZIONI DI CONSIGLIO	N. 4

DI CUI VARIAZIONI DI GIUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO A RATIFICA EX ART. 175 C 4 TUEL	N. 1
DI CUI VARIAZIONI DI GIUNTA CON I POTERI PROPRI EX ART. 175 COMMA 5 BIS TUEL	N. 4
DI CUI VARIAZIONI RESPONSABILE DI SERVIZIO FINANZIARIO EX ART. 175 C. 5 QUATER TUEL	N. 8
DI CUI VARIAZIONI ALTRI RESPONSABILI SE PREVISTO DAL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'	N.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base

- alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 degli obiettivi di finanza pubblica ;
 - 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
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 15/06/2017 con delibera n. 34;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
 - i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
 - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - che con deliberazione n. 18 del 19/02/2018, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi in bilancio provvisorio 2018, ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
 - che i Coordinatori d'area hanno, successivamente, provveduto, ai fini del riaccertamento ordinario, alla ricognizione dei residui attivi e passivi con i seguenti atti determinativi :
 - n. 132 del 13/03/18 – Area Finanziaria
 - n. 133 del 13/03/18 – Area Servizi Generali al cittadino e alle imprese ;
 - n. 134 del 13/03/18 – Area Risorse Logistica e Partecipazioni Comunali;
 - n. 135 del 13/03/18 - Area Polizia locale e Protezione Civile ;
 - n. 136 del 13/03/18 – Area Urbanistica;
 - n. 137 del 14/03/18 – Area Socio Culturale;
 - n. 139 del 14/03/18 – Area Lavori Pubblici e Ambiente;
 - che l'ente ha provveduto quindi al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 19/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, nel quale sono stati recepiti gli atti precedentemente assunti;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 486325 reversali e n. 347570 mandati;
- nell'anno 2017 si è fatto ricorso all'indebitamento per l'importo di euro 88.000,00 mediante contrazione mutuo con Regione Lombardia per il tramite di Finlombarda spa;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BPM ex Banco popolare Soc. Coop., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/17 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/17 (da conto del Tesoriere)	4.084.322,42
Fondo di cassa netto al 31/12/17 (da scritture contabili)	4.084.322,42

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.084.322,42
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/17 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/17 (b)	
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2017 (a)+(b)	

b) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	3.909.554,05		3.909.554,05
RISCOSSIONI	1.464.088,55	10.204.849,16	11.668.937,71
PAGAMENTI	1.493.238,07	10.000.931,27	11.494.169,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.084.322,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.084.322,42

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi cinque esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	3.981.665,91	zero
Anno 2014	4.739.539,58	zero
Anno 2015	4.190.792,51	zero
Anno 2016	3.909.554,05	zero
Anno 2017	4.084.322,42	zero

Cassa vincolata

	2015	2016	2017
Disponibilità	4.190.792,51	3.909.554,05	4.084.322,42
Di cui cassa vincolata al 31/12/2017	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 685.283,52

come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza		2017
Accertamenti di competenza	+	12.193.861,85
Impegni di competenza	-	11.508.578,33
Saldo		685.283,52
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	954.342,49
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	1.253.175,91
saldo della gestione di competenza		386.450,10

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo

saldo della gestione di competenza	+	386.450,10
eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	234.570,00
quota disavanzo ripianata	-	
saldo		621.020,10

la gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

RENDICONTO 2017		
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		31/12/2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	118.527,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.621.531,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.741.136,50
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	117.166,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	472.851,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		408.903,39
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	234.570,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	55.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		698.473,39
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		31/12/2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	380.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	835.815,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.075.926,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	55.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	798.186,34
<i>fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.136.009,07</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		302.946,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.001.420,10
Saldo ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		698.473,39
Utilizzo del risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti		234.570,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegno		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		463.903,39

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

Composizione del FPV		Rendiconto 2017
Operazioni che incidono sul FPV		Composizione
Precedenti impegni, imputati in C/esercizi futuri coperti da FPV		
FPV iniziale (01.01)	(a)	954.342,49
Spese imputate in c/competenza coperte da FPV/E	(b)	595.179,66
Economie da reimputazione		184.473,86
Riaccertamento impegni di cui alla lett. b) effettuato nell'esercizio	(x)	
Componente pregressa del FPV	(c)	174.688,97
Nuovi impegni, imputati in c/esercizi futuri coperti da FPV		
Nuovi impegni 2017 imputati nell'anno successivo 2018 (N+1)	(d)	1.078.486,94
Nuovi impegni 2017 imputati nell'anno successivo 2019 (N+2)	(e)	
Nuovi impegni 2017 imputati in anni successivi	(f)	
Componente nuova del FPV		1.078.486,94
Fondo pluriennale Vincolato al 31/12/2017		
Componente Pregressa del FPV		174.688,97
Componente Nuova del FPV		1.078.486,94
FPV finale (31.12.16) (FPV/U)	(g)	1.253.175,91

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017
contributo rilascio permesso a costruire	
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
recupero evasione tributaria	283.758,96
entrate per eventi calamitosi	
canoni concessori pluriennali	
sanzioni per violazioni al codice della strada	
plusvalenze da alienazione	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	283.758,96
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017
consultazioni elettorali o referendarie locali	
ripiano disavanzi aziende riferiti anni pregressi	
oneri straordinari della gestione corrente	11.340,92
spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive ed atti equiparati	
altre	272.418,04
Totale spese	283.758,96
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 4.327.153,38, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			3.909.554,05
RISCOSSIONI	1.464.088,50	10.204.849,16	11.668.937,66
PAGAMENTI	1.493.238,07	10.000.931,27	11.494.169,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.084.322,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.084.322,37
RESIDUI ATTIVI	1.118.730,71	1.989.012,69	3.107.743,40
RESIDUI PASSIVI	104.089,42	1.507.647,06	1.611.736,48
Risultato contabile			5.580.329,29
FPV PER SPESE CORRENTI (FPV/U)			117.166,84
FPV PER SPESE IN C/CAPITALE (FPV/U)			1.136.009,07
Risultato di amministrazione al 31/12/2017			4.327.153,38
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata		1.395.176,23
	Parte vincolata		374.206,92
	Parte destinata agli investimenti		1.351.071,19
	Parte disponibile		1.206.699,04
	Totale avanzo		4.327.153,38

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
risultato di amministrazione	3.410.064,02	3.975.499,89	4.327.153,38
di cui:			
a) parte accantonata	1.851.328,27	1.514.310,94	1.395.176,23
b) parte vincolata	418.990,33	429.156,43	374.206,92
c) parte destinata a investimenti	777.374,02	1.392.784,97	1.351.071,19
e) parte disponibile	362.371,40	639.247,55	1.206.699,04

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 19/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.655.997,69	1.464.088,55	1.118.730,71	- 73.178,43
Residui passivi	1.635.709,36	1.493.238,07	104.089,42	38.381,87

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	12.193.861,95
Totale impegni di competenza	-	11.508.578,33
FPV /U	-	1.253.175,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-567.892,29

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.922,95
Minori residui attivi riaccertati	-	76.101,38
Minori residui passivi riaccertati	+	38.381,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		-34.796,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-567.892,29
AVANZO IMPEGNATO ANNO 2017		611.947,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		-34.796,56
FPV ENTRATA INIZIALE		954.342,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.363.552,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		4.327.153,38

Il risultato di amministrazione negli ultimi cinque esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondi vincolati	583.458,02	695.062,29	4.369.176,07	1.943.467,37	1.769.383,15
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	425.645,78	484.555,16	812.376,17	1.392.784,97	1.351.071,19
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	1.864.419,80	1.644.338,91	362.371,40	639.247,55	1.206.699,04
TOTALE	2.873.523,60	2.823.956,36	5.543.923,64	3.975.499,89	4.327.153,38

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	132.427,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	241.779,72
Totale parte vincolata	374.206,92

la parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.360.409,96
Fondo indennità fine mandato	6.766,27
Rinnovi contrattuali personale	28.000,00
Fondo rischi	
Totale parte accantonata	1.395.176,23

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

AVANZO	avanzo da rendiconto 2016	Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo non applicato al 31/12/17
vincolato fondo politiche sociali	24.846,93	1.860,00	22.986,93
vincolato personale	151.783,06	30.076,00	121.707,06
vincolato finanziamento fondo svalutazione crediti			-
vincolato F.C.D.E	1.096.269,67		1.096.269,67
vincolato indennità fine mandato	4.041,27		4.041,27
vincolato x rinnovi contrattuali dipendenti	14.000,00		14.000,00
vincolato rischi	400.000,00		400.000,00
OOUU restituzione somme non dovute	13.000,00		13.000,00
OOUU incarichi	11.000,00		11.000,00
OOUU accordi bonari	14.002,15		14.002,15
vincolato LR regione	19.826,90	-	19.826,90
finanziamento condono	10.000,00		10.000,00
barriere auchitettoniche	219.699,54		219.699,54
destinata finanziamento spese c/capitale	1.357.782,82	380.400,00	977.382,82
libero	639.247,55	202.634,00	436.613,55
TOTALE	3.975.499,89	614.970,00	3.360.529,89

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, assestate e rendiconto 2017

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziali</i>	<i>Previsione assestate</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
	FPV ENTRATA SP CORRENTI	118.527,00	118.527,00	118.527,00
	FPV ENTRATA SP CAPITALE	835.815,49	835.815,49	835.815,49
	Previsione di cassa	3.909.554,05	3.909.554,05	
<i>Titob I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.553.050,00	7.654.953,00	7.592.525,86
	Cassa	9.217.678,48	9.308.809,33	7.096.948,02
<i>Titob II</i>	Trasferimenti correnti	439.200,00	629.215,00	621.493,38
	Cassa	678.729,81	755.544,81	679.334,44
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	1.463.550,00	1.462.985,00	1.407.512,31
	Cassa	2.186.209,25	2.161.999,85	1.413.788,09
<i>Titob IV</i>	Entrate in c/capitale	4.505.000,00	4.143.700,00	987.926,63
	Cassa	4.505.000,00	4.198.136,32	984.521,56
<i>Titob V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
	Cassa			
<i>Titob VI</i>	Accensione di prestiti		88.000,00	88.000,00
	Cassa		88.000,00	
<i>Titob VII</i>	Anticipazioni da Istituto/Cassiere	2.470.000,00	2.470.000,00	
	Cassa	2.470.000,00	2.470.000,00	
<i>Titob IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.035.400,00	2.975.400,00	1.496.403,67
	Cassa	3.110.060,73	3.050.172,87	1.494.345,60
	Avanzo di amministrazione applicato		614.970,00	614.970,00
	Totale	20.420.542,49	20.993.565,49	13.763.174,34
	Totale Cassa	26.077.232,32	25.942.217,23	11.668.937,71

Spese		Previsione iniziali	Previsione asstate	Rendiconto 2017
<i>Titob I</i>	Spese correnti	9.211.377,00	9.682.300,00	8.741.136,50
	FPV spesa corrente			117.166,84
	Cassa	10.342.766,46	10.470.177,60	8.811.159,82
<i>Titob II</i>	Spese in conto capitale	5.230.815,49	5.392.915,49	798.186,34
	FPV spesa in c/capitale			1.136.009,07
	Cassa	5.370.469,35	4.015.596,60	700.500,80
<i>Titob III</i>	Spese per incremento attività finanziarie			
	Cassa			
<i>Titob IV</i>	Rimborso di prestiti	472.950,00	472.950,00	472.851,82
	Cassa	472.950,00	472.950,00	472.851,82
<i>Titob V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	2.470.000,00	2.470.000,00	
	Cassa	2.470.000,00	2.470.000,00	
<i>Titob VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.035.400,00	2.975.400,00	1.496.403,67
	Cassa	3.285.361,62	3.225.473,76	1.509.656,90
Totale		20.420.542,49	20.993.565,49	11.508.578,33
	FPV spesa			1.253.175,91
Totale Cassa		21.941.547,43	20.654.197,96	11.494.169,34

b) Verifica pareggio di bilancio

A decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della legge n. 243 del 2012, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710 Legge di bilancio 2016). La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Tale norma è stata riaffermata nell'articolo 1 comma 469 della Legge 11/12/2016 n. 232 (legge di bilancio 2017) con una modifica per quanto riguarda il Fondo Pluriennale vincolato di entrata. Infatti in sede di monitoraggio annuale occorre decurtare dal Fondo pluriennale di entrata iniziale gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Il prospetto sotto riportato evidenzia il rispetto del pareggio di bilancio dell'Ente.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI STABILITA' 2017)			
CITTA' METROPOLITANE- PROVINCE- COMUNI			
Comune di SAMARATE			
			Sezione 1
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		PREVISIONI DI COMPETENZA 2017 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FP V/accertamenti e impegni) al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	18.527,00	18.527,00
A2) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (DAL 2020 QUOTA FINANZIATA DA ENTRATE FINALI) (2)	(+)	835.815,49	835.815,49
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente(2)	(-)		184.473,86
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+ A2 -A3)		954.342,49	769.868,63
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.654.953,00	7.592.525,86
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	629.215,00	621.493,38
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.462.985,00	1.408.329,56
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.143.700,00	987.926,63
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
G) Spazi finanziari acquisiti	(+)		
H1) Titolo 1- Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.682.300,00	8.741.136,50
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)		17.166,84
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	352.000,00	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.725,00	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H= H1+U2-H3-H4-H5)	(+)	9.327.575,00	8.858.303,34
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.392.915,49	798.186,34
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)		1050918,07
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-L3-I4)	(+)	5.392.915,49	1.849.104,41
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		124.705,00	672.736,31
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		116.000,00	116.395,84
P) DIFFERENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI C OMPETENZA (N-O) (6)		8705,00	556340,47

L'ente ha trasmesso il 20/03/2018, al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.35717 del 12/03/2018, la certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dai componenti dell'organo di revisione, utilizzando il sistema web appositamente previsto dalla Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'economia e delle finanze. Il documento è stato recepito dal sistema con protocollo del MEF n. 40742 del 20/03/2018

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2017/2019 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Con l'entrata in vigore della BDAP (Banca dati amministrazioni pubbliche) la corte dei conti non ha previsto il questionario bilancio di previsione per l'anno 2017/2018.

d) La Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP)

Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016 definisce le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili delle Regioni, delle Province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali, alla **banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP)** di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

La razionalizzazione delle comunicazioni contabili con l'avvio della **Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP)** costituisce un indubbio passo in avanti nel processo di semplificazione degli oneri informativi gravanti sugli uffici comunali.

L'Ente ha rispettato le scadenze stabilite dalla norma (30 giorni dall'approvazione in Consiglio Comunale) per l'invio dei seguenti documenti:

- Bilancio di previsione 2017/2019;
- Rendiconto della gestione 2016;
- Bilancio consolidato 2016.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 20/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12/03/2017.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Analisi delle principali poste di entrata

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015-2016:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I.	129.999,10	18.064,35	
I.M.U.	1.309.000,00	1.518.391,64	1.508.821,56
I.M.U. attività di controllo		54.317,83	266.367,00
TASI	1.682.000,00	816.331,96	820.657,46
Addizionale IRPEF - quota base	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF			
quota IRPEF sociali	2.901,54	3.398,44	3.933,72
Compartecipazione I.V.A.			
Imposta sulla pubblicità	59.282,91	61.525,69	57.181,34
Tassa rifiuti solidi urbani - anni pregressi	39.481,62	33.423,41	18.611,93
Tares			
Tari	1.544.938,14	1.513.662,89	1.500.153,43
TOSAP	44.796,92	40.269,28	35.634,84
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.958,00	12.347,00	11.799,87
Addizionale diritti imbarco	30.134,65	26.307,97	29.490,73
Totale Tipologia 101	6.154.492,88	5.398.040,46	5.552.651,88
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.606.309,15	2.004.318,00	2.039.873,98
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.760.802,03	7.402.358,46	7.592.525,86

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertate	Riscosse al 31/12/2017
Recupero evasione Ici/IMU	266.367,00	240.714,49
Recupero evasione Tarsu-Tares-Tari	18.611,93	17.116,25
Totale	284.978,93	257.830,74

b) IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 9.570,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

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

	importo	%
residui attivi al 01/01/2017	20.000,00	
residui riscossi nel 2017	20.000,00	
residui eliminati (+)o riaccertati (-)		
residui al 31/12/17	-	
residui di competenza	406.089,14	
residui totali	406.089,14	
FCDE al 31/12/17		

c) TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 subiscono un aumento di Euro 4.325,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	importo	%
residui attivi al 01/01/2017	-	
residui riscossi nel 2017	-	
residui eliminati (+)o riaccertati (-)		
residui al 31/12/17	-	
residui di competenza	227.144,06	
residui totali	227.144,06	
FCDE al 31/12/17		

d) TARI

Il conto economico dell'esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

	importo	%
residui attivi al 01/01/2017	576.070,09	
residui riscossi nel 2017	132.116,07	
residui eliminati (+)o riaccertati (-)	6.915,05	
residui al 31/12/17	437.038,97	
residui di competenza	222.303,07	
residui totali	659.342,04	
FCDE al 31/12/17		

Ricavi:		
- da tassa e diversi	1.500.153,43	
<i>Totale ricavi</i>		1.500.153,43
Costi:		
- personale	232.296,42	
- prestazioni di servizi	1.247.953,00	
- interessi passivi	1.003,93	
- altri costi	18.900,08	
<i>Totale costi</i>		1.500.153,43
Percentuale di copertura		100,00%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2014	2015	2016	2017
Accertamenti	168.004,30	350.000,00	461.367,38	338.912,34
Riscossioni	168.004,30	350.000,00	461.367,38	338.912,34

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

- anno 2014 50% (limite massimo 50% per spese correnti sulla previsione iniziale di bilancio)
- anno 2015 50 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 23,84% (L'art. 1 comma 737 della Legge 208/2015 (legge stabilità 2016) ha dato la possibilità ai Comuni per gli anni 2016 e 2017, di utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico, una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche. Il Consiglio Comunale ha approvato, con proprio atto n. 19 del 04/05/2016, il bilancio di previsione finanziario 2016/2018 e relativi allegati-, destinando una quota pari al 18% dello stanziamento dei proventi da permessi da costruire alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del verde per un importo di € 90.000.00. Il Consiglio Comunale con atto n. 40 del 26/10/2016 ha modificato l'importo dei proventi per permessi a costruire destinati alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del verde pubblico, aumentandolo di € 20.000,00. Al fine degli equilibri di bilancio di parte corrente si precisa che l'importo stanziato diventa pari ad € 110.000,00)
- Ai sensi di quanto disposto dall'art.1 comma 737 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016), per l'anno 2017, il Consiglio Comunale ha approvato, con proprio atto n. 21 del 15/03/2017, il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e relativi allegati-, destinando una quota pari al 20% dello stanziamento dei proventi da permessi da costruire alla copertura delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare e del verde per un importo di € 110.000.00. Con delibera di consiglio n 34 del 15/06/2017 l'importo dello stanziamento dei proventi da permessi a costruire destinato alla parte corrente è stato diminuito del 50% portandolo ad € 55.000,00.

Alla data del 31 dicembre gli incassi sono pari ad euro 338.912,34 dedotta la quota obbligatoria del 10% per barriere architettoniche sono destinati per euro 55.000,00 a copertura della manutenzione ordinaria del patrimonio comunale e del verde.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corrente
2014	168.004,30	50%
2015	350.000,00	50%
2016	461.367,38	23,84%
2017	338.912,34	16,22%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	importo	%
residui attivi al 01/01/2017	-	
residui riscossi nel 2017	-	
residui eliminati (+)o riaccertati (-)	-	
residui al 31/12/17	-	
residui di competenza	-	
residui totali	-	
FCDE al 31/12/17		

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015	2016	2017
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	1.009.820,85	372.848,69	279.266,53	209.166,46	236.008,86
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	391.351,29	519.023,19	481.104,83	444.212,11	385.484,52
Totale	1.401.172,14	891.871,88	760.371,36	653.378,57	621.493,38

E' stato verificato che l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari , che ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., devono essere presentati entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 201 del rendiconto all'amministrazione erogante documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel rendiconto 2015 e 2016:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7 10.240,07	820.554,63	867.779,44
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	209.181,89	45.703,03	91.285,24
Interessi attivi	1.059,11	194,59	47,15
altre entrate da redditi da capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	532.105,80	564.939,19	448.400,48
Totale entrate extratributarie	1.452.586,87	1.431.391,44	1.407.512,31

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	142.174,38	176.085,01	-33.910,63	80,74 %
Impianti sportivi	8.207,60	68.308,98	-60.101,38	12,02 %
Manifestazioni culturali	3.234,40	32.704,98	-29.470,58	9,89 %
attività parascolastiche	16.516,04	54.019,71	-37.503,67	30,57 %
Lampade Votive	36.758,43	32.374,25	4.384,18	113,54 %
totale	206.890,85	363.492,93	-156.602,08	56,92 %

Si riportano di seguito l'elenco di altri servizi gestiti dall'ente

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Tari	1.500.153,43	1.500.153,43		100,00%
gas metano	439.200,00	79.200,00	360.000,00	
editoria		2.810,28	-2.810,28	
assistenza anziani domiciliare	8.232,08	28.670,34	-20.438,26	28,71%
centro diurno disabili	43.849,75	83.572,39	-39.722,64	52,47%
totale	1.991.435,26	1.694.406,44	297.028,82	

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2014	2015	2016	2017
Accertamenti	58.227,65	63.440,01	43.968,03	86.595,24
Riscossioni	24.727,65	35.084,12	41.893,93	86.595,24
% riscossione	42,46%	55,30%	95,28%	100%
FCDE	0	27.126,95	12.487,80	24594,78

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	accertamento 2016	accertamento 2017
Sanzioni cds	63.440,01	43.968,03	86.595,24
fondo svalutaz crediti corrispondente	27.126,95	12.487,80	29.180,86
entrata netta	36.313,06	31.480,23	57.414,38
destinazione a spesa corrente vincolata	18.156,53	15.740,12	28.707,18
% per spesa corrente	50%	50%	50%
desinazione a spesa per investimenti			
% per investimenti	50%	50%	50%

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

	importo
residui attivi al 01/01/2017	26.294,20
residui riscossi nel 2017	4.162,23
residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.000,00
residui al 31/12/17	12.131,97
residui di competenza	-
residui totali	12.131,97
FCDE al 31/12/17	29.180,86

Si specifica che nell'anno 2017 l'entrata accertata è stata diminuita per l'applicazione del 70% della percentuale del 48,14% relativa al FCDE pari ad euro 29.180,86 . Data la facoltà concessa dal legislatore di graduare temporalmente l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità in misura complessivamente non inferiore, per gli enti non "sperimentatori", al 70% per le annualità 2017 sia nel bilancio di previsione che nel rendiconto. La parte vincolata del (50%), risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	29.113,83	18.156,53	15.740,12	28.707,19
Spesa per investimenti				

Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a seguito concessione in locazione dell'immobile sito in via S. Francesco a San Macario.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	importo
residui attivi al 01/01/2017	340.716,34
residui riscossi nel 2017	61.498,23
residui eliminati (+)o riaccertati (-)	12.962,34
residui al 31/12/17	266.255,77
residui di competenza	92.511,92
residui totali	358.767,69
FCDE al 31/12/17	358.767,69

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

ANALISI DELLE SPESE

a) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi cinque esercizi D.P.R. 194/96 evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2011	2012	2013	2014	2015
01 - Personale	3.386.549,74	3.259.858,82	3.189.527,00	3.127.270,73	3.094.601,20
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	96.996,94	101.908,98	98.118,50	105.617,97	97.396,34
03 - Prestazioni di servizi	3.849.301,84	4.282.879,08	4.278.455,92	4.240.251,12	4.049.815,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.260,00	7.610,00	650,00	510,00	520,00
05 - Trasferimenti	1.036.515,46	1.126.325,84	1.928.121,43	1.278.216,69	1.563.746,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	476.699,68	454.207,12	375.965,45	268.664,93	244.703,95
07 - Imposte e tasse	227.437,72	300.663,70	247.890,08	284.833,77	282.400,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	23.530,40	38.939,65	27.921,68	52.647,26	181.279,15
Totale spese correnti	9.102.291,78	9.572.393,19	10.146.650,06	9.358.012,47	9.514.463,34

Nel prospetto sotto riportato (D.Lgs. 118/2011- bilancio armonizzato) si evidenziano le spese suddivise per macroaggregati alla data del 31/12/2017:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	Macroaggregati	2016	2017
101	Redditi di lavoro dipendente	2.991.923,32	2.900.452,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	174.413,04	172.770,27
103	Acquisto di beni e servizi	4.004.473,12	3.957.728,91
104	Trasferimenti correnti	1.366.271,70	1.308.891,00
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	222.453,54	202.735,94
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	82.887,48	28.197,33
110	Altre spese correnti	213.728,29	170.360,42
	Totale Titolo I spese correnti	9.056.150,49	8.741.136,50

b) Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2016, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2017
spesa macroaggregato 101	3.386.549,71	3.259.858,82	3.189.527,00	2.900.452,63
spese incluse macroaggr. 101	51.749,91	59.762,66	44.604,30	17.357,44
irap macroaggr. 102	196.328,57	188.630,00	187.275,00	157.153,69
altre spese di personale incluse				
altre spese di personale escluse	655.500,00	595.449,00	584.538,58	698.995,90
totale spese di personale	2.979.128,19	2.912.802,48	2.836.867,72	2.375.967,86
spese soggette al limite (c 557)		2.909.599,46		
spese correnti	9.102.291,76	9.572.393,19	10.146.650,06	
media spese correnti		9.607.111,67		8.741.136,50
% incidenza su spese correnti		30,29		27,18

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1	retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.283.731,60
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c.1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c.2 TUEL	
9	Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	570.286,51
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale finanzite con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	157.153,69
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.908,56
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per missioni	10.907,92
17	Altre spese (specificare) :	7.975,48
	TOTALE	3.074.963,76

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.907,92
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	388.238,06
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	167.975,18
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	60.225,02
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	4.400,00
11	Diritti di rogito	4.259,11
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (Circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. N. 95 /2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	62.990,00
	TOTALE	698.995,29

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	98	92	89
spesa per personale	2.673.758,55	2.542.312,48	2.375.697,86
spesa corrente	9.514.463,34	9.056.150,49	8.741.136,50
Costo medio per dipendente	27.283,25	27.633,83	26.693,23
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,10	28,07	27,18

Nel numero dei dipendenti è ricompreso anche il segretario generale.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha sempre espresso parere sul documento di programmazione triennale 2017/2019 delle

spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07 approvato con delibere di Giunta Comunale n. 17 del 16/02/2017, n. 46 del 31/03/2017 e n. 170 del 18/12/2017.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	2015	2016	2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	243.131,63	244.920,00	238.330,00
risorse variabili	64.254,00	64.254,00	57.522,00
(-) decurtazione del fondo per trasferimento di funzioni			
(-) decurtazione fondo ex art. 9, co 2-bis	16.266,00	16.266,00	16.266,00
TOTALE FONDO	291.119,63	292.908,00	279.586,00
Risorse escluse dal limite di cui all'art. 9, co 2-bis	22.054,00	22.054,00	24.332,00
Intervento 01 spesa corrente	3.094.601,20	2.991.923,32	2.900.452,63
percentuale Fondo su spese intervento 01	9,41	9,79	9,64

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

c) Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha attivato incarichi di collaborazione autonoma ed ha quindi rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di euro 46.774,21 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	44.914,40	84,00%	7.186,30	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	89.532,48	80,00%	17.906,50	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	4.000,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.323,25	50,00%	4.161,63	1.488,08	0,00
Formazione	20.255,00	50,00%	10.127,50	9.381,96	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nell'anno 2017 non ha assunto incarichi in materia informatica.

Razionalizzazione spesa

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

e) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 202.735,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 di € 5.013.626,17 , determina un tasso medio del 4,04 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro Zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad € 9.487.128,27, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,34 %.

f) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate comprensivo di fpv di spesa	
			in cifre	in %
5.230.815,49	5.392.915,49	798.186,34	-3.458.720,08	-64,14%
		1.136.009,07		

Si specifica che sono state effettuate variazioni di esigibilità re imputando spese in conto capitale per euro 1.136.009,07 con conseguente attivazione del FPV di spesa in conto capitale .

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		379.237,20	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		620.046,80	
- altre risorse fondo pluriennale vincolato iniziale		657.393,44	
<i>Totale</i>		<i>1.656.677,44</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui		88.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi da imprese		-	
- altri entrate (permessi ad edificare)		189.517,97	
<i>Totale</i>		<i>277.517,97</i>	
Totale risorse			1.934.195,41
Impieghi al titolo II della spesa			1.934.195,41

g) Limitazione acquisto immobili

L'ente nell'anno 2016 non ha acquistato immobili ,ed ha rispettato i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

h) Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi è pari a 0 e rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili. L'Ente nell'anno 2017 ha impegnato la somma di € 14.982, per l'acquisto di mobili ed arredi destinati alle scuole.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione pari ad € 1.360.409,69 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.360.409,69

Fondi spese e rischi futuri

Fondi rischi futuri

La quota accantonata è pari a 0 non essendoci attualmente contenzioni in essere.

Fondo perdite società partecipate

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'ultimo esercizio approvato (2016) , non si evidenziano risultati di esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs 175/2016. Di conseguenza non è stata accantonata nessuna somma a rendiconto.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 6.766,27 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato di uscita nel rendiconto 2016 ed iscritto nel bilancio di previsione per l'esercizio 2017 come prime voci di entrata "Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti e fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale" sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	importo
entrata corrente vincolata a	
entrata corrente vincolata a	
entrata in conto capitale 2017 comprensiva della componente pregressa dell FPV di entrata	1.136.009,07
assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse: parte corrente, coperte con entrate correnti dell'anno 2017	117.166,84
totale	1.253.175,91

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 sulle entrate correnti degli ultimi cinque esercizi:

2013	2014	2015	2016	2017
3,37%	2,57%	2,45%	2,34%	2,11%

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	9.744.514,29	6.782.224,27	6.127.923,16	5.505.902,05	5.013.626,17
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	725.836,88	638.357,82	621.902,78	456.143,72	472.851,82
arrotondamenti	0,01	- 0,02			
Altre variazioni +/- estinzione	2.170.624,22			36.132,16	
Altre variazioni +/- varizioni post concessione	65.828,93	15.943,27	118,33		0,01
Totale fine anno	6.782.224,27	6.127.923,16	5.505.902,05	5.013.626,17	4.540.774,36

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	375.965,45	268.664,93	244.703,95	222.453,54	202.735,94
Quota capitale	725.836,88	638.357,82	621.902,78	456.143,72	472.851,82
Totale fine anno	1.101.802,33	907.022,75	866.606,73	678.597,26	675.587,76

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2017, ha contratto un mutuo finanziato in quota interessi da Regione Lombardia per il tramite di Finlombarda spa .

Estinzione anticipata di mutui

L'Ente, nell'anno 2017, non ha proceduto ad estinzione anticipata di mutui.

Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2017, non ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui in ammortamento.

Variazione post concessione mutui

L'Ente, nel corso del 2017 non ha effettuato variazione post concessione di mutui .

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati .

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 19/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.583.285,74	1.450.311,08	1.069.173,53	2.519.484,61	63.801,13
C/capitale Tit. IV, V, VI					
Servizi c/terzi Tit. IX	72.711,95	13.777,47	49.557,18	63.334,65	9.377,30
Totale	2.655.997,69	1.464.088,55	1.118.730,71	2.582.819,26	73.178,43

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.243.045,42	1.186.761,00	30.875,52	1.217.636,52	25.408,90
C/capitale Tit. II	142.590,18	142.187,78		142.187,78	402,40
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	250.073,76	164.289,28	73.213,90	237.503,18	12.570,58
Totale	1.635.709,36	1.493.238,06	104.089,42	1.597.327,48	38.381,88

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-73.178,43
Minori residui passivi	38.381,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.796,55

Nel conto del bilancio dell'anno 2017 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2013 per Euro 207.433,63

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2013 per Euro 0,00

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	64.254,29	92.994,81	121.082,67	129.469,16	186.561,14	1.528.566,21	2.122.928,28
di cui Tarsu	64.254,29	18.638,11					82.892,40
di cui Tares		74.356,70					74.356,70
di cui Tari			121.082,67	129.469,16	186.561,14	221.303,07	658.416,04
di cui F.S.R. o F.S.						61.503,21	61.503,21
Titolo II	17.760,00	18.900,00				147.284,12	183.944,12
Titolo III	125.419,34	56.584,24	78.571,71	101.491,70	76.084,47	205.921,75	644.073,21
di cui Tia							
di cui Proventi acquedotto							
di cui Fitti Attivi	84.215,02	38.433,27	45.857,13	54.030,28	49.768,82	92.511,92	364.816,44
di cui per sanzioni codice				6.912,57			6.912,57
Titolo IV						3.405,07	3.405,07
Titolo V							
Titolo VI						88.000,00	88.000,00
Titolo VII							
Titolo IX	987,25	2.516,38	5.059,32	13.527,81	27.466,42	15.835,54	65.392,72
Totale	208.420,88	170.995,43	204.713,70	244.488,67	290.112,03	1.989.012,69	3.107.743,40

PASSIVI							
Titolo I		614,04	770,67	11.892,71	17.598,10	1.116.737,68	1.147.613,20
Titolo II						239.873,33	239.873,33
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	20.775,13	7.196,30	9.258,41	11.968,52	24.015,54	151.036,05	224.249,95
Totale	20.775,13	7.810,34	10.029,08	23.861,23	41.613,64	1.507.647,06	1.611.736,48

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nell'anno 2017 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
512.297,84	zero	zero	zero	zero

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da note informative asseverate, allegate al rendiconto.

Da tale verifica non risulta alcuna discordanza .

Tempestività pagamenti

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 174 del 14/12/2009, ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti art. 9 dpcm 22/09/2014.

L'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente entro il 31/01/2017 come previsto dalla norma.

Attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014

Ai sensi dell'art. 41 comma 1 della Legge 89/2014 di conversione del D.L. 66/2014 il Collegio ha verificato che nell'anno 2017, i pagamenti relativi a transazioni commerciali, sono stati effettuati nel rispetto dei termini previsti dal decreto legislativo 09/10/2002, n. 231 e che l'indicatore annuale di tempestività di pagamenti è inferiore a quanto stabilito dalla norma .

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del Conto degli Agenti Contabili

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipata direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

ASC. Srl – anno 2016-

<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>0,00</i>
<i>Debiti complessivi</i>	<i>1.391.054</i>
<i>TFR</i>	<i>171.739</i>
<i>Personale dipendente (n. unità al 31/12/16)</i>	<i>11</i>
<i>Costo personale dipendente</i>	<i>446.112</i>
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</i>	<i>0</i>

FONDAZIONE MONTEVECCHIO – anno 2016

<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>0,00</i>
<i>Debiti complessivi</i>	<i>43.232,29</i>
<i>TFR</i>	<i>479,86</i>
<i>Personale dipendente (n. unità al 31/12/16)</i>	<i>1</i>
<i>Costo personale dipendente</i>	<i>12.209,59</i>
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</i>	<i>0</i>
<i>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</i>	<i>0</i>

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

Si evidenzia, inoltre, che con deliberazione consigliare n. 49 del 10/10/2013 la società ASC srl è stata messa in liquidazione. Con verbale dell'Assemblea Straordinaria del 19/12/2014, la partecipata è stata posta in liquidazione e, con la nomina del liquidatore, sono state avviate le relative procedure per la dismissione dei servizi. In particolare:

- i servizi cimiteriali sono stati internalizzati a decorrere dal 01/07/2017;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n. 54 del 25/10/2017 è stato ceduto il ramo d'azienda relativo al servizio idrico integrato ad ALFA srl.

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio idrico integrato alla società Alfa srl e, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del Bilancio del Comune per i servizi già esternalizzati è il seguente (si riportano gli impegni di competenza):

Servizio Smaltimento rifiuti:

Organismo Partecipato: ACCAM SPA

Spese sostenute	
per contratti di servizio	319.750,00
per concessione di crediti	
per trasferimenti in c/esercizio	
per trasferimenti in c/capitale	
per copertura di disavanzi o perdite	
per acquisizione di capitali	
altre spese	
TOTALE	319.750,00

Servizio Cimiteriale

Organismo partecipato: ASC SRL IN LIQUIDAZIONE

Spese sostenute	
per contratti di servizio	48.141,20
per concessione di crediti	
per trasferimenti in c/esercizio	
per spese in c/capitale	-
per copertura di disavanzi o perdite	
per acquisizione di capitali	
altre spese	
TOTALE	48.141,20

Servizio Idrico integrato

Organismo partecipato: ASC SRL IN LIQUIDAZIONE

Spese sostenute	
per contratti di servizio	
per concessione di crediti	
per trasferimenti in c/esercizio	191.319,55
per trasferimenti in c/capitale	
per copertura di disavanzi o perdite	
per acquisizione di capitali	
altre spese	
TOTALE	191.319,55

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta) ;
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

In riferimento alla società ACCAM spa il Collegi ha già eccepito nella relazione al Bilancio di Previsione 2018/2020 che le perdite reiterate producono una diminuzione del patrimonio netto dell'Ente anche se le stesse sono totalmente coperte dalle riserve.

I compensi spettanti alle cariche sociali sono determinate dall'assemblea dei soci e gli stessi sono stati controllati regolarmente dal responsabile delle società partecipate.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano degli indicatori

L'art. 18-bis, del Dlgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Decreto Mef 9 dicembre 2015 e il Decreto MinInterno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto 2017 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica .

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno - 1 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
	Proventi da tributi	5.529.949,45	5.408.040,46		
	Proventi da fondi perequativi	2.031.770,00	2.004.318,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	591.447,11	617.391,93		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	591.447,11	617.391,93		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	850.888,48	828.674,92	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	166.281,50	161.202,99		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		6.388,52		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	684.606,98	661.083,41		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	508.485,22	599.854,08	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.512.540,26	9.458.279,39		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.338,28	69.484,61	B6	B6
	Prestazioni di servizi	3.957.728,91	3.062.926,75	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	495,88		B8	B8
	Trasferimenti e contributi	1.339.592,07	1.380.108,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.308.891,00	1.374.508,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	24.701,07			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00	5.600,00		
	Personale	2.900.452,63	2.946.895,58	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	1.570.384,69	761.678,57	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.104,30	57.340,35	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.269.280,39	541.213,56	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	236.000,00	163.124,66	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
	Accantonamenti per rischi			B12	B12
	Altri accantonamenti	46.119,00	667.497,97	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	106.415,64	166.415,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.029.527,10	9.055.006,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-516.986,84	403.272,71	-	-

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno - 1 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
a	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
b	<i>da società controllate</i>				
c	<i>da società partecipate</i>				
	<i>da altri soggetti</i>				
	Altri proventi finanziari	47,15	194,59	C16	C16
	Totale proventi finanziari	47,15	194,59		
<i>Oneri finanziari</i>					
a	Interessi ed altri oneri finanziari	202.735,94	222.453,54	C17	C17
b	<i>Interessi passivi</i>	202.735,94	222.453,54		
	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	202.735,94	222.453,54		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-202.688,79	-222.258,95	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	55.000,00	110.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.564,57	186.946,71		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	149.581,38	248.517,57		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.062.008,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.409,18	62.837,25		
	Totale proventi straordinari	1.277.563,13	608.301,53		
	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	75.433,80	84.697,89		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.587,28	82.887,48		E21d
	Totale oneri straordinari	80.021,08	167.585,37		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.197.542,05	440.716,16		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		477.866,42	621.729,92		
	Imposte (*)	165.650,97	162.274,89	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		312.215,45	459.455,03	E23	E23

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si

(*) riferisce all'IRAP.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi cinque esercizi sono le seguenti:

Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
1.147.375,26	1.172.469,12	1.171.898,09	1.266.051,88	1.334.384,69

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2017 31/12/2017	Anno - 1 31/12/2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	125.027,79	127.327,89	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	125.027,79	127.327,89		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	15.744.875,50	16.025.242,11		
1.1	Terreni	348.849,40	348.849,40		
1.2	Fabbricati	1.515.692,97	1.547.546,22		
1.3	Infrastrutture	13.880.333,13	14.128.846,49		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.534.073,87	20.829.463,75		
2.1	Terreni	2.419.842,42	2.419.842,42	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	17.842.548,60	18.166.248,13		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.139.093,43	92.086,03	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.540,82	85.655,16	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.199,08	9.298,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.079,00	25.114,18		
2.7	Mobili e arredi	30.770,52	31.219,20		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.050.369,12	4.050.369,12	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	41.329.318,49	40.905.074,98		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017 31/12/2017	Anno - 1 31/12/2016	riferimento art.24 24 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.297.819,59	2.097.500,78	BIII1	BII11
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BII11a
b	imprese partecipate	1.267.078,92	2.019.756,78	BIII1b	BII11b
c	altri soggetti	30.740,67	77.744,00		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BII12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BII12a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BII12b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BII12d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.297.819,59	2.097.500,78		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.752.165,87	43.129.903,65		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.120.791,49	1.649.348,82		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della	-	-		
b	Altri crediti da tributi	2.059.809,88	1.479.075,67		
c	Crediti da Fondi perequativi	60.981,61	170.273,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.486,03	66.666,65		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.486,03	66.666,65		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	432.556,94	414.387,39	CII1	CII1
4	Altri Crediti	119.429,80	101.861,34	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	65.392,72	72.711,95		
c	altri	54.037,08	29.149,39		
	Totale crediti	2.687.264,26	2.232.264,20		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		

IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	4.327.153,43	3.909.554,05			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.327.153,43	3.909.554,05			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
2	Altri depositi bancari e postali	16.542,48	97.017,67	CIV1		CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3		CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	-	-			
	Totale disponibilità liquide	4.343.695,91	4.006.571,72			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.030.960,17	6.238.835,92			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		118.527,00	D		D
2	Risconti attivi	2.244,05	-	D		D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.244,05	118.527,00			
	TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)	49.785.370,09	49.487.266,57			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017 31/12/2017	Anno -1 31/12/2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	17.311.218,51	32.346.590,33	AI	AI
II	Riserve	26.516.687,67	10.531.063,45		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.273.861,38	9.814.406,35	AIV, AV, AVI, A	AIV, AV, AVI, A
b	<i>da capitale</i>	239.873,33	142.590,18	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	838.979,26	574.066,92		
d	<i>riserve in disponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.163.973,70			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	312.215,45	459.455,03	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.140.121,63	43.337.108,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.540.774,36	5.013.626,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.540.774,36	5.013.626,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	579.406,52	529.022,39	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	201.885,84	155.999,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		66.122,21		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	130.406,08	56.250,47	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	71.479,76	33.627,26		
5	Altri debiti	140.589,07	270.782,49	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	873,19	68.788,56		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	139.715,88	201.993,93		
TOTALE DEBITI (D)		5.462.655,79	5.969.430,99		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	11.716,84	11.852,00	E	E
	Risconti passivi	65.425,83	62.199,77	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	65.425,83	62.199,77		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	182.592,67	180.726,77		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.785.370,09	49.487.266,57		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.375.882,40	142.590,18		
	2) beni di terzi in uso	5.469.077,00	5.398.999,22		
	3) beni dati in uso a terzi	940.000,00	987.000,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.784.959,40	6.528.589,40	-	-

dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2017, all'aggiornamento degli inventari. Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:

- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 1) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 2) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Ufficio Ragioneria ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, il referto del controllo di gestione anno 2016:

- agli amministratori in data 15/05/2017 (atto n. 67) ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ad ogni Coordinatore di Area al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04 (nota prot. 9999 del 18/05/2017).

Controllo sugli equilibri finanziari

Ai sensi del DL 174/2012, dell'art. 5 del regolamento dei Controlli interni e dell'art 20 comma 2 del Regolamento di contabilità approvati in Consiglio Comunale con delibera n. 9 del 15/04/2013, nell'anno 2013 e modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 27/11/2014 sono state redatte quattro relazioni sul controllo degli equilibri finanziari approvate dalla Giunta Comunale:

- n. 54 del 10/04/2017 riferita al 1° trimestre 2017
- n. 98 del 10/07/2017 riferita al 2° trimestre 2017
- n. 132 del 13/10/2017 riferita al 3° trimestre 2017
- n. 9 del 05/02/2018 riferita al 4° trimestre 2017

trasmesse al Collegio dei revisori, ai Coordinatori, al Segretario Generale, al Sindaco, alla Giunta Comunale e al Presidente del Consiglio Comunale.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2017 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato nei termini di legge assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta n. 56 del 04/05/2015, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

CONCLUSIONI

L'organo di Revisione attesta che, tenuto conto di tutto quanto previsto dall'art. 231. del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, la relazione sulla gestione :

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- i risultati espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

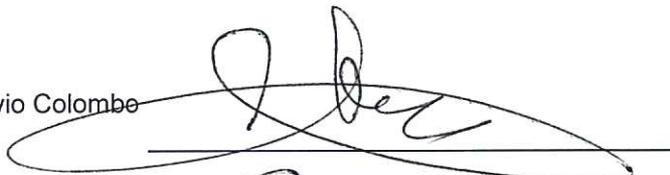
esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

Samarate, 29/03/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Flavio Colombo



Dott.ssa Giovanna Bordoli



Dott. Claudio Cavallari Assente giustificato

