

Comune di Ferno

Provincia di Varese

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2017**

© CNDCEC-2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT CLAUDIO CAVALLARI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott Claudio Cavallari **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.14 del 17.03.2016;

ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 44 del 17.04.2018 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

e corredato 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - deliberazione N. 37 del 24/07/2017 in cui è stato attestato che il bilancio 2017 garantisce gli equilibri ai sensi dell'art. 193 del TUEL
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi pareggio di bilancio ;
 - relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazioni dei responsabili dei servizi circa l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

VERIFICATO

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;
- ◆ che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati presso l'ufficio ragioneria

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando tecniche di campionamento:

- 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;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- l'avvenuta verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/07/2017 con delibera n.37;
- l'effettuazione del riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 dell'17.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi dichiarativi relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento esaminati nelle verifiche periodiche risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento
- il tesoriere, l'economista e gli altri agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, **Banca Popolare di Milano – Gruppo BPM** e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa e Risultato di amministrazione

Il saldo di cassa al 31/12/2017 e il risultato di amministrazione risultano così determinati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 5.584.518,54
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.466.405,76	€ 4.447.524,73	€ 5.913.930,49
PAGAMENTI	(-)	€ 1.531.676,38	€ 4.296.358,88	€ 5.828.035,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.670.413,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.670.413,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 584.671,31	€ 1.402.409,96	€ 1.987.081,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 148.934,93	€ 1.083.455,74	€ 1.232.390,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 51.375,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 364.348,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			€ 6.009.380,17

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	€	5.670.413,77
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)		1.723,51
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)		-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)		1.723,51

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	6.412.321,40	5.584.518,44	5.670.413,77
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro 1.723,51 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza secondo lo schema dlgs 118/2011 presenta un **avanzo** di Euro **550.451,71**, come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	€	4.447.524,73
Pagamenti	-€	4.296.358,88
Differenza a)	€	151.165,85
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	€	392.813,60
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-€	415.724,20
Differenza b)	-€	22.910,60
Residui attivi	€	1.402.409,96
Residui passivi	-€	1.083.455,74
Differenza c)	€	318.954,22
Avanzo amministrazione applicato in corso d'anno	d) €	103.242,24
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA (a+b+c+d)	€	550.451,71

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
imposte, tasse e proventi assimilati (attività di accertamento)	€ 91.621,35
trasferimenti correnti	€ 22.352,65
entrate extratributarie	€ 74.732,75
Totale entrate	€ 188.706,75
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
spese di personale	€ 15.990,20
imposte e tasse a carico ente	€ 802,74
acquisiti di beni e servizi	€ 92.428,34
trasferimenti	€ 8.000,00
poste correttive dell' entrata	€ 171.238,24
Totale spese	€ 288.459,52
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-€ 99.752,77

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, **integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio**, è

la seguente.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo I	€ 3.754.289,46	€ 4.138.631,64	€ 3.758.614,60
Entrate titolo II	€ 101.986,46	€ 166.629,38	€ 188.174,11
Entrate titolo III	€ 935.402,78	€ 1.142.465,04	€ 1.052.150,41
Totale titoli (I+II+III) (A)	€ 4.791.678,70	€ 5.447.726,06	€ 4.998.939,12
Spese titolo I (B)	€ 3.914.474,13	€ 4.059.230,04	€ 4.212.873,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 9.989,89	€ 5.592,16	€ 5.852,36
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	€ 867.214,68	€ 1.382.903,86	€ 780.213,63
FPV di parte corrente iniziale (+)	€ 65.052,46	€ 59.534,96	€ 71.096,95
FPV di parte corrente finale (-)	€ 59.534,96	€ 71.096,95	€ 51.375,99
FPV differenza (E)	€ 5.517,50	-€ 11.561,99	€ 19.720,96
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	€ -	€ 10.400,00	€ 103.242,24
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	€ -	€ -	€ -
Contributo per permessi di costruire			€ -
Altre entrate (specificare)			€ -
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	€ 314.300,71	€ 439.200,94	€ 416.233,99
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	€ 314.300,71	€ 439.200,94	€ 416.233,99
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			€ -
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)	€ 558.431,47	€ 942.540,93	€ 486.942,84
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	€ 249.808,57	€ 77.504,64	€ 224.770,20
Entrate titolo V**			
Totale titoli (IV+V) (M)	€ 249.808,57	€ 77.504,64	€ 224.770,20
Spese titolo II (N)	€ 303.010,05	€ 778.549,14	€ 534.863,76
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-€ 53.201,48	-€ 701.044,50	-€ 310.093,56
Fondo pluriennale vincolato conto capitale ENTRATA	€ 277.466,99	€ 675.495,67	€ 321.716,65
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	€ 314.300,71	€ 439.200,94	€ 416.233,99
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-€ 675.495,67	-€ 321.716,65	-€ 364.348,21
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	€ 154.730,00	€ 44.000,00	€ -
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	€ 17.800,55	€ 135.935,46	€ 63.508,87

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.579.784,79	5.550.700,08	6.009.380,17
di cui:			
a) parte accantonata	328.650,65	462.472,10	581.158,52
b) Parte vincolata	1.030.351,57	256.867,15	411.692,32
c) Parte destinata	1.277.271,72	2.488.938,28	2.552.747,15
e) Parte disponibile (+/-) *	1.943.510,85	2.342.422,55	2.463.782,18

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.692,78
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	8.135,74
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	288.863,80
TOTALE PARTE VINCOLATA	411.692,32

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	579.696,91
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.461,61
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	581.158,52

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	29.321,92				-	29.321,92
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	-				73.920,32	73.920,32
Debiti fuori bilancio					-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-	-
Spesa in c/capitale					-	-
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			-			-
altro				-	-	-
Totale avanzo utilizzato	29.321,92	-	-	-	73.920,32	103.242,24

Gestione dei residui

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.057.931,08	1.466.405,76	584.671,31	- 6.854,01
Residui passivi	1.698.935,94	1.531.676,38	148.934,93	- 18.324,63

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione secondo lo schema dlgs 267/2000 scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
Totale accertamenti di competenza (+)		5.849.934,69
Totale impegni di competenza (-)		5.379.814,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		470.120,07
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		6.854,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		18.324,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.470,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		470.120,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.470,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		5.550.700,18
DIFF. FPV ENTRATA E SPESA		-22.910,60
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		6.009.380,27

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 come stabilito dal comma 719 dell'articolo 1 della Legge 28/12/2015, avendo registrato i seguenti risultati.

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, così come riportate nel prospetto di certificazione della gestione, dimostrano il rispetto dell'obiettivo del pareggio, come riportate nella tabella che segue:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	
	Competenza
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	€. 71.096,95
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale al netto quota finanziata da debito	€. 321.716,65
A dedurre: FPV entrata che finanzia gli impegni definitivamente cancellati dopo l'approvazione del rendiconto precedente	-€. 20.897,59
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€. 5.223.709,32
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€. 5.163.461,09
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€. 432.164,24
PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE AI SENSI DEI COMMII 1-7 DELL'ART. 4 TER DEL DL 16/2012 – ANNO 2015	€. - 31.500,00
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	€. 400.664,24

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione del rispetto del vincolo.

Poiché il prospetto inviato era stato predisposto su dati provvisori, come prevede la normativa, andrà inviato un aggiornamento entro 60 gg dall' approvazione del consuntivo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	2015	2016	2017
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	1.231.913,11	1.552.912,51	1.253.651,16
I.C.I. recupero evasione	65.788,20	12.373,97	1.976,76
T.A.S.I.	206.186,61	4.318,66	4.580,45
Addizionale I.R.P.E.F.	721.918,73	673.838,79	674.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	396.240,51	536.088,58	343.272,72
Imposta di soggiorno	148.040,85	151.605,25	171.015,15
Tassa smaltimento rifiuti	626.571,53	664.252,92	689.047,33
TOSAP	30.587,47	32.260,06	32.146,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 101	3.427.247,01	3.627.650,74	3.169.689,57
Tipologia 104 - Compartecipazione di tributi			
diritti di imbarco	103.994,31	263.079,67	294.907,33
Totale Tipologia 104	103.994,31	263.079,67	294.907,33
Tipologia 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali			
Fondo solidarietà comunale	191.063,45	247.901,23	294.017,70
Totale Tipologia 301	191.063,45	247.901,23	294.017,70
Totale entrate tributarie	3.722.304,77	4.138.631,64	3.758.614,60

Rispetto al 2016 si evidenzia un decremento delle entrate tributarie del 9,2%. Ciò è determinato principalmente dal recupero da parte dello Stato, per il tramite dell'Agenzia delle Entrate (in ottemperanza al disposto dell'articolo 1, comma 680 ter, lettera a) della Legge n. 228/2012 e dall'articolo 4 DPCM n. 1112 del 2014) delle somme che nell'anno precedente erano state erogate in eccedenza in quanto non erano state interamente trattenute dai riversamenti Imu spettanti al Comune le somme dovute dallo stesso a titolo di quota di alimentazione anno 2016. La maggiore entrata, pari ad €. 175.560,49, era stata debitamente vincolata nell'avanzo di amministrazione del 2016 in attesa del recupero. Inoltre vi è stata una diminuzione nell'imposta di pubblicità sulla parte di territorio comunale ove è insediato l'aeroporto di Malpensa.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	77.383,76	773,84%	33.283,11	43,01%
Recupero evasione TASI	0,00	1.934,00	0,00%	1.272,00	65,77%
Recupero evasione TARSU/TARES/TI	540,00	9.657,14	1788,36%	2.058,61	21,32%
Recupero evasione altri tributi (IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	15.540,00	88.974,90	572,55%	36.613,72	41,15%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	83.502,93	100,00%
Residui riscossi nel 2017	9.788,75	11,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.910,92	4,68%
Residui (da residui) al 31/12/2017	69.803,26	83,59%
Residui della competenza	52.361,18	
Residui totali	122.164,44	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i motivi sopradescritti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	73.467,21	
Residui riscossi nel 2017	5.801,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	67.666,05	92,10%
Residui della competenza	44.100,65	
Residui totali	111.766,70	

Alla data del 10.04 il residuo è stato riscosso per € 53,00; risulta in corso di regolarizzazione per attività d'accertamento imu relativa al 2017 la somma di € 4.860,93.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 non rilevano significativi scostamenti rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	662,00	
Residui totali	662,00	

Alla data del 10.04 il residuo è stato riscosso per € 0,00; sono stati successivamente regolarizzati incassi in conto sospesi per € 373,00. Ad oggi risultano permanere a residuo € 289,00.

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	10.035,75	
Residui riscossi nel 2017	3.987,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.910,92	
Residui al 31/12/2017	2.137,24	21,30%
Residui della competenza	7.598,53	
Residui totali	9.735,77	

In merito si osserva che fino al 10.04.2018 sono stati riscossi € 1.436,62; risultano in corso di regolarizzazione € 122,60 relativi a riversamenti da Agenzia Entrate Riscossioni su ruolo tarsu 2013.

Complessivamente a fronte delle entrate del Titolo I nel FCDE al 31.12.17, sono accantonati € 431.732,80.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
€ 126.129,08	€ 73.861,70	€ 108.807,40

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	%x spesa corr.	di cui %(*)
2015	€ 126.129,08	0,00%	
2016	€ 73.861,70	0,00%	
2017	€ 108.807,40	0,00%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6,34	100,00%
Residui riscossi nel 2017	6,34	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	11.222,43	38.579,71	35.939,86
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	99.066,67	128.049,67	152.234,25
Totale	110.289,10	166.629,38	188.174,11

L'incremento è del 12,93% rispetto al 2016.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 743.545,78	€ 671.429,13	€ 647.141,82
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 102,98	€ 52,00	€ 255,40
Interessi attivi	€ 528,64	€ 2,49	€ 1,20
Altre entrate da redditi da capitale	€ 75.691,76	€ 379.916,78	€ 315.099,74
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 108.374,91	€ 91.064,64	€ 89.652,25
Totale entrate extratributarie	€ 928.244,07	€ 1.142.465,04	€ 1.052.150,41

Complessivamente vi è stato un decremento del 7,9% rispetto al 2016.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'intera gestione del Servizio di Polizia Locale è stata attribuita all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno a decorrere dall'anno 2001, anno di costituzione della stessa con il limitrofo Comune di Lonate Pozzolo; tuttavia il suddetto ente non svolge le funzioni di carattere tecnico manutentivo che sono rimaste di competenza dei Comuni di Lonate Pozzolo e di Ferno e che, pertanto, sono contenute nei bilanci di previsione degli enti stessi e già finanziate con risorse proprie, diverse dalle sanzioni amministrative pecuniarie.

Al fine di limitare le movimentazioni finanziarie e contabili tra i tre enti locali che ne appesantirebbero la gestione contabile, gli enti interessati hanno ritenuto opportuna una gestione consolidata di tali proventi individuando l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate

Pozzolo e Ferno quale ente che provvederà a monitorare l'andamento in corso d'anno della gestione dei proventi in questione anche ai fini di eventuali conguagli nei confronti dei Comuni aderenti onde garantire il rispetto delle percentuali minime imposte dalla normativa suindicata.

L'Unione ha anche l'obbligo di trasmettere in via informatica al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, così come previsto dal comma 12 quater dell'art. 142 del Codice della Strada.

L'Unione ha approvato il bilancio previsionale finanziario per gli anni 2017/2019 successivamente al Comune di Ferno che, pertanto, alla data di approvazione bilancio aveva potuto solo stimare l'impatto nel proprio bilancio della destinazione prevista per legge dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada (deliberazione G.C. n. 154 del 30/11/2016).

Con P.E.C. in data 20/04/2018 l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno ha comunicato che per relativamente ai dati sulle sanzioni e la destinazione delle sanzioni 2017, la rendicontazione è tutt'ora in corso; bisognerà quindi attendere i risultati finali per verificare l'adeguata destinazione dei proventi o per vincolare ulteriori fondi da destinare secondo le vigenti normative.

Relativamente al risultato della gestione delle sanzioni 2016, la Giunta dell'Unione con proprio atto n. 36 in data 28/09/2017 ha deliberato la destinazione dei proventi ex artt. 142 e 208 al Codice della Strada definendo l'importo da destinare alle lettere a) e c) del predetto Codice della Strada da parte dei Comuni; a seguito di tale comunicazione (pervenuta al Comune di Ferno in data 16/10/2017) sono state rideterminate le spese necessarie per soddisfare quanto richiesto dalla Legge facendo confluire nell'avanzo di amministrazione dell'anno 2017 – parte vincolata - gli importi da destinare ai predetti impieghi per la parte non impegnata nell'anno (€ 32.100,90 per lettera a ed € 36.076,99 per lettera c).

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2016; la movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	€ 5.113,84	100,00%
Residui riscossi nel 2017	€ 538,50	10,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 4.575,34	89,47%
Residui della competenza	€ 32.292,52	
Residui totali	€ 36.867,86	

Alla data del 10.04.18 i residui non sono ancora stati riscossi; tuttavia tali entrate sono state accantonate nel Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità per € 28.078,57.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti per macroaggregati		2015	2016	2017
01 -	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.065.482,61	€ 1.099.928,36	€ 1.077.251,98
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 66.495,73	€ 66.729,29	€ 65.974,26
03 -	Acquisto di beni e servizi	€ 1.924.868,56	€ 2.200.833,35	€ 2.074.254,72
04 -	Trasferimenti correnti	€ 654.251,96	€ 553.002,55	€ 687.887,86
07 -	Interessi passivi	€ 2.867,22	€ 2.362,54	€ 2.102,34
09 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.201,49	€ 21.071,58	€ 208.626,05
10 -	Altre spese correnti	€ 126.465,80	€ 115.302,37	€ 96.775,92
Totale spese correnti		€ 3.883.633,37	€ 4.059.230,04	€ 4.212.873,13

Rispetto all'anno precedente vi è stato un aumento nei macroaggregati trasferimenti e rimborso e poste correttive delle entrate dovuto sostanzialmente a:

Per i **trasferimenti correnti** i principali maggiori impegni di spesa 2017 rispetto all'anno precedente sono stati i seguenti:

- maggiore impegno di spesa per quota di compartecipazione alle spese dell'Unione dei Comuni lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno per €. 119.055,24;
- maggiori impegni di spesa per contributi assistenziali a disabili per €. 8.627,02;
- maggiori impegni di spesa per contributi a enti/associazioni ecc. per €. 4.601,00;

Per i **rimborsi e poste correttive entrate** i principali maggiori impegni di spesa 2017 rispetto all'anno precedente sono stati i seguenti:

- maggiori impegni di spesa per convenzioni di segreteria, tutela e sicurezza e centrale unica di committenza con il limitrofo Comune di Lonate Pozzolo per €. 23.207,05
- maggiori impegni di spesa per rimborsi tari a contribuenti per €. 1.091,74;
- maggiore impegno di spesa per rimborso somme dovute al concessionario del servizio di distribuzione del gas per €. 168.492,32.
- Minori impegni di spesa per sgravi e rimborso di tributi per €. 2.353,00;
- Minori impegni di spesa per somme dovute all'Unione per personale della stessa utilizzato in occasione di consultazioni elettorali per €. 1.016,21;
- Minori impegni di spesa per rimborsi a utenti a seguito rinuncia sepoltura presso il cimitero comunale per €. 1.9000,00.

Spese per il personale

Premesso che l'Unione dei comuni lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno ad oggi non ha ancora approvato il conto consuntivo 2017 il rispetto dei vincoli sotto riportati è stato verificato sui dati di pre-consuntivo messi a disposizione dall'ufficio personale dell'Unione.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, infatti non vi sono state assunzioni nel 2017

- i vincoli disposti dall'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 che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari a euro 98.686,25 mentre nel 2017 tali spese ammontano a euro 31.203,16.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha stipulato quattro incarichi di collaborazione autonoma con una spesa complessiva di € 6.199,74.

L'ente ha 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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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](#), le somma impegnate nell' anno 2017 rispettano COMPLESSIVAMENTE i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.080,75	80,00%	3.416,15	1.142,48	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	556,34	50,00%	278,17	349,17	-71,00
Formazione	6.346,69	50,00%	3.173,35	1.491,00	0,00
TOTALE					
			8.518,17	6.528,50	

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autoveicoli	5.501,66	70,00%	1.650,50	3.545,85	-1.895,35
TOTALE					
			8.518,17	6.528,50	

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.142,48 come da prospetto allegato al rendiconto, di cui €. 360,00 per Feste Nazionali e Solennità Civili non soggette alla riduzione spese di cui al D.L.78/2010.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente, per tale tipologia di spese, ha superato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, come modificato in corso d'anno dall'art. 15 del D.L. 66/2014 che ha previsto un'ulteriore riduzione al 30% delle spese sostenute nell'anno 2011 a tale titolo a partire dal 01/05/2015.

Sono state escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi sociali svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza e sono stati ottemperati gli obblighi di adesione a convenzioni CONSIP per l'acquisto di buoni carburante per i mezzi di proprietà comunale.

L'ente ha comunque rispettato il limite di spesa complessivo impegnabile per tutte le varie tipologie di spese; la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno infatti stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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

L'Ente non ha conferito incarichi in materia informatica.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva il principale intervento riguarda l'acquisizione di beni immobili. Tali spese sono così finanziate:

A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2017	%
Investimenti fissi lordi	€. 417.593,25	78,08%
Contributi agli investimenti	€. 59.109,93	11,05%
Trasferimenti in conto capitale	€. 0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	€. 58.160,58	10,87%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	€. 534.863,76	100%

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: la percentuale di realizzazione delle previsioni è del 52,64% rispetto del 52,6% del 2016 e del 24,4% del 2015.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#) infatti non sono stati acquistati immobili nel 2017.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	€ 71.096,95	€ 51.375,99
FPV di parte capitale	€ 321.716,65	€ 364.348,21

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.607,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	€ 21.658,82
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	€ -
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 7.023,48
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 14.086,69
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	€ 51.375,99

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	€ 190.124,32
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	€ 174.223,89
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	€ 364.348,21

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato:

Con tale metodo il fondo è calcolato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 31/1/2016	€ 431.550,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	€ 180.600,98
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	€ 612.150,98

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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 569.909,01. Il Comune di Ferno ha provveduto, ad accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo **di euro 579.696,91**, intermedio tra quello semplificato (più basso) e quello ordinario (più alto).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non esistono accantonamenti

Fondo perdite società partecipate

Non esistono accantonamenti

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo nell' avanzo accantonato di euro 1.461,61.

Altri fondi e accantonamenti

Nella parte vincolata dell'avanzo sono presenti tra gli altri:

- fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 10.000,00;
- accantonamento per il rimborso allo Stato per minore trattenuta alimentazione IMU sul Fondo di solidarietà 2016 per euro 175.560,49;
- accantonamento per i risparmi da piano di razionalizzazione spese per euro 35.893,79;
- accantonamento per la destinazione imposta di soggiorno anno 2017 per euro 31.676,57;
- accantonamento relativo alle entrate da Regione Lombardia per sistema educativo integrato 0/6 per euro 35.732,95;
- accantonamento relativo alle sanzioni al codice della strada ai fini del soddisfacimento della norma di legge per euro 95.616,49.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente e riporta un indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 pari a +5,79.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Al consuntivo è allegata la dichiarazione dei Responsabili dei Servizi di inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2018 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2017.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) Ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	
	IMPORTO
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1 [^]) – da rendiconto 2015	€. 3.722.304,77
2) Trasferimenti correnti (titolo 2 [^]) - da rendiconto 2015	€. 110.289,10
3) Entrate extra tributarie (titolo 3 [^]) - da rendiconto 2015	€. 928.244,07
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€. 4.760.837,94
MASSIMO DI SPESA ANNUALE (Titolo 1+2+3 x 10%)	€. 476.083,79
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI – al netto di contributi in conto interessi	€. 347,94
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	€. 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€. 0,00
Quota interessi disponibile	€. 475.735,85

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	62.732,16	52.741,93	47.149,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	9.989,89	-5.592,16	-5.852,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,34		
Totale fine anno	€ 52.741,93	€ 47.149,77	€ 41.297,41
Nr. Abitanti al 31/12	6.907	6.872	6.850
Debito medio per abitante	7,64	6,86	6,03

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	€ 2.867,22	€ 2.362,54	€ 2.102,34
Quota capitale	€ 9.989,89	€ 5.542,16	€ 5.852,36
Totale fine anno	€ 12.857,11	€ 7.904,70	€ 7.954,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2017, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2017.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria o contratti di finanziamento con componente derivata.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favori di terzi.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 della Giunta Comunale n. 43 in data 11.03.2018, munito del parere dell'Organo di Revisione

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALI
Attivi Tit.I	€ 82.760,77	€ 44.579,80	€ 48.646,36	€ 80.661,51	€ 112.672,06	€ 75.767,54	€ 1.075.443,19	€ 1.520.531,23
Attivi Tit.II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 260,54	€ 98.376,47	€ 98.637,01
Attivi Tit.III	€ 7.270,85	€ 7.829,27	€ 12.836,60	€ 24.590,39	€ 19.870,35	€ 38.956,61	€ 217.038,18	€ 328.392,25
Attivi Tit.IV	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.700,10	€ 642,94	€ 925,00	€ 14.268,04
Attivi Tit.VI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attivi Tit.IX	€ 1.121,92	€ 855,36	€ 1.893,74	€ 4.245,36	€ 3.573,86	€ 2.935,38	€ 10.627,12	€ 25.252,74
Totale Attivi	€ 91.153,54	€53.264,43	€63.376,70	€109.497,26	€148.816,37	€118.563,01	€ 1.402.409,96	€1.987.081,27

Passivi Tit.I	€ 6.287,76	€ 10.258,25	€ 175,33	€ 5.700,96	€ 3.844,91	€ 56.166,97	€ 953.968,91	€ 1.036.403,09
Passivi Tit.II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.649,06	€ 6.485,20	€ 73.746,98	€ 93.881,24
Passivi Tit.IV	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Passivi Tit.VII	€ 22.682,65	€ 1.485,78	€ 2.514,03	€ 5.367,99	€ 7.945,60	€ 6.370,44	€ 55.739,85	€ 102.106,34
Totale Passivi	€ 28.970,41	€11.744,03	€ 2.689,36	€ 11.068,95	€ 25.439,57	€ 69.022,61	€ 1.083.455,74	€ 1.232.390,67

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

società	Residuo Attivo	Debito società	Residuo passivo	Credito società
ALFA SRL.	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.715,00	€ 0,00
FERNO FARMA.CO. SRL	€ 23.347,07 oltre iva	€ 23.347,07 oltre iva	€ 0,00	€ 0,00
ACCAM S.P.A.	€ 0,00	€. 1.940,85 oltre iva	€ 19.418,47 oltre iva	€ 19.418,47 oltre iva
SOCIETA'TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE S.P.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S.E.A. Spa	€ 740,12 oltre a iva	€ 0,00	€ 33,84 oltre iva	€ 33,84 oltre iva
S.A.P. Srl	€ 208.817,46	€ 148.327,82	€ 97.243,61	€ 100.103,10

La nota informativa, è allegata al rendiconto ed evidenzia dati non coincidenti, ma che si riconcilia nel modo seguente:

- ALFA SRL.**: Trattasi di accantonamenti per incremento tariffario contributo THETA – anni 2016-2017 che la società contabilizzerà al momento del versamento da parte del comune;
- ACCAM S.P.A.**: Trattasi di nota di credito da emettere comunicata solo in data 29.03.2018 e inserita nel conto del bilancio comunale nell'anno 2018;
- S.E.A. Spa**: Trattasi delle fatture 2, 3 e 7 emesse nell'anno 2017 ed inviate a mezzo posta elettronica in data 21 febbraio 2017 e 24 novembre 2017. Nella corrispondenza intercorsa la società dichiara di aver ricevuto le fatture passive solo nel secondo invio di febbraio 2018 e che contabilizzerà tali importi nell'esercizio 2018
- S.A.P. Srl**: La differenza, relativamente ai crediti del Comune, pari a complessivi €. 63.010,98, è dovuta a quanto segue:
 - €. 63.032,59 per versamenti ricevuti dal Comune in data 02 gennaio 2018 ma contabilizzati dalla società in data 28.12.2017;
 - €. 21,61 per maggiore importo rilevato dalla Società che sarà contabilizzato dal Comune all'atto dell'incasso.

La differenza, relativamente ai debiti del Comune pari a complessivi €. 2.859,49 è dovuta a fatture da emettere non comunicate al comune e che saranno inserite nel conto di bilancio 2018.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Revisione straordinaria delle partecipazioni e individuazione GAP

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 09.10.2017 l'Ente ha provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, alla ricognizione delle partecipazioni possedute, all'individuazione di partecipazioni da alienare – determinazione per alienazione.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 21.12.2017 l'Ente ha provveduto all'individuazione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) e del gruppo di consolidamento propedeutico all'approvazione del bilancio consolidato ed allegati di cui all'art. 233 bis, del D.Lgs. n.267 del 18.8.2000 – annualità 2018 – bilancio consolidato esercizio 2017.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il DLGS 118/2011 è intervenuto anche in questo settore modificando le modalità di registrazione e, almeno in parte, i criteri di valutazione ed imputazione dei componenti economico-patrimoniali. Di seguito si riportano gli schemi di conto economico e stato patrimoniale adeguati alla nuova normativa.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2016	2017
A	Proventi della gestione	5.014.712,20	4.641.182,16
B	Costi della gestione	4.595.825,86	4.724.644,17
Risultato della gestione		418.886,34	-83.462,01
C	Proventi ed oneri finanziari	377.556,73	312.998,60
Risultato della gestione operativa		796.443,07	229.536,59
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-48.565,42	25.303,75
	Imposte	64.813,33	63.815,88
Risultato economico di esercizio		683.064,32	191.024,46

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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

A- B) GESTIONE CARATTERISTICA

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva una diminuzione rispetto al 2016 determinata principalmente dal calo dei proventi IMU per le motivazioni sopra indicate

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 315.099,74, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Ferno Farma.co srl	51%	€. 19.777,39
Sea SpA	0,002%	€. 1.562,35
Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e di Ferno	36,73%	€. 293.760,00

Costi per il personale

La voce deve comprendere l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettive, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Svalutazione crediti

E' stato imputato l'incremento del fondo crediti dubbia esigibilità del 2017.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
555.195,85	511.166,74	475.757,53

C) Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria si compone di proventi finanziari per € 315.100,94 di cui € 315.099,74 per dividendi e altri proventi 1,20. Risultano poi interessi passivi per € 2.102,34.

E) Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria si compone di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 58.153,76 e proventi da trasferimenti da capitale per € 13.833,13 mentre le insussistenze dell'attivo ammontano ad € 46.683,14.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

Imposte sul reddito d'esercizio

L'importo di € 63.815,88 è relativo all'IRAP di competenza.

CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2017 confrontati con quelli riclassificati dell'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	€ 37.600,06	€ 25.016,19
Immobilizzazioni materiali	€ 16.957.449,84	€ 16.994.290,93
Immobilizzazioni finanziarie	€ 721.858,62	€ 735.268,25
Totale immobilizzazioni	€ 17.716.908,52	€ 17.754.575,37
Rimanenze	€ -	€ -
Crediti	€ 1.629.768,08	€ 1.410.771,36
Altre attività finanziarie	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 5.592.201,10	€ 5.678.096,33
Totale attivo circolante	€ 7.221.969,18	€ 7.088.867,69
Ratei e risconti	€ 594,81	€ 472,39
Totale dell'attivo	€ 24.939.472,51	€ 24.843.915,45
Passivo		
Patrimonio netto	€ 23.074.406,44	€ 23.352.798,92
Fondo per rischi e oneri	€ -	€ -
Debiti di finanziamento	€ 47.149,77	€ 41.297,41
Altri debiti	€ 1.698.917,04	€ 1.232.371,77
Totale debiti	€ 1.746.066,81	€ 1.273.669,18
Ratei e risconti	€ 118.999,26	€ 217.447,35
Totale del passivo	€ 24.939.472,51	€ 24.843.915,45
Conti d'ordine - impegni su esercizi futuri	€ 392.813,60	€ 415.724,20

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C., sulla base dei bilanci al 31.12.2016, come di seguito evidenziato:

		ANNO 2016	
SOCIETA'	QUOTA	PATRIMONIO NETTO	VALORE A PATRIMONIO
	PARTECIPAZIONE	SOCIETA'	COMUNE
IMPRESE CONTROLLATE:			
sap srl	50,0000	€ 378.889,00	€ 189.444,50
ferno farma.co. srl	51,0000	€ 98.548,00	€ 50.259,48
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE			€ 239.703,98
IMPRESE PARTECIPATE:			
accam spa	1,5690	€ 3.648.574,00	€ 57.246,13
tutela ambientale dei torrenti arno rile e tenore spa	1,7200	€ 24.685.211,00	€ 424.585,63
prealpi servizi srl	0,1490	€ 7.665.628,00	€ 11.421,79
alfa srl	0,6296	€ 367.015,00	€ 2.310,73
societa' esercizi aeroportuali spa			€ -
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO E DI GRUPPO	0,0022	€ 375.830.000,00	€ 8.268,26
volandia servizi srl (ex fondazione museo dell'aeronautica)	0,0401	€ 16.639.687,00	€ 6.673,00
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE			€ 495.564,27
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			€ 735.268,25
		differenza	€ 13.409,63
		rispetto allo stato patrimoniale	
		al 31.12.2016	

Crediti

I crediti di funzionamento si riconciliano con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento. Il fondo svalutazione crediti pari ad € 579.696,91 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato economico dell'esercizio	€ 191.024,46	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 108.807,40	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 13.409,63	
correzione valore finale immobilizzazioni in corso	-€ 34.849,11	
variazione al patrimonio netto	€ 278.392,38	

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	3.277.946,86
II	Riserve	19.883.827,60
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.061.492,25
b	da capitale	80.730,40
c	da permessi di costruire	2.645.977,62
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.095.627,33
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	191.024,46

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Gli altri debiti si riconciliano con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale iva di € 2.818,33 è compreso nella voce "Altri debiti verso altri".

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 217.447,35 riferiti ai seguenti contributi:

		%	RENDICONTO 2016		RENDICONTO 2017	
			AMMORTAMENTO ATTIVO	RISCONTI	AMMORTAMENTO ATTIVO	RISCONTI
CONTRIBUTI	122.719,49	3	3.681,58	115.356,32	3.681,58	111.674,74
CONTRIBUTI 2015						
accertamenti di competenza:						
<i>acc. 345/2015 – Contributo ministeriale straordinario per l'edilizia scolastica finalizzato all'adeguamento dell'edificio scolastica -</i>	122.719,49					
CONTRIBUTI 2016	3.642,94	0		3.642,94		
accertamenti di competenza:						
<i>acc. 345/2015 - Contributo ministeriale straordinario per l'edilizia scolastica finalizzato all'adeguamento dell'edificio scolastica - non incassato</i>				642,94		642,94
<i>acc. 532/2016 - MONETIZZAZIONE SPAZI PARCHEGGIO DOPPIO CIOCCOLATO-PZZA CASTIGLIONI – accantonato in avanzo</i>				3.000,00		3.000,00
SALDO AL 31/12/2016 RISCONTI PASSIVI				118.999,26		
CONTRIBUTI 2017						
accertamenti di competenza:						
<i>accertamenti diversi della competenza - monetizzazioni - risconto sia la parte accantonata in avanzo €. 925,00 che la parte che finanzia spese che vanno a fpv €. 6.025,00</i>						6.950,00
<i>acc 681/2017 - REVOKA ACCORDO DI CESSIONE VOLONTARIA DELLE AREE DI PROPRIETA' PIANTANIDA - risconto perché l'uscita va a fpv</i>						1.200,00
<i>acc. 760/2017 - incameramento fideiussioni - risconto perché l'intervento in uscita va sul 2018 coperto da fpv</i>						93.979,67
SALDO AL 31/12/2017 RISCONTI PASSIVI						217.447,35

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è inserito il FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Gli schemi, i criteri di valutazione e registrazione introdotti dal DLGS 118/2011 avvicinano maggiormente la contabilità economico-patrimoniale degli enti pubblici a quella delle imprese private; permangono però ancora delle difficoltà a conciliare la contabilità finanziaria con civilistica, soprattutto a causa dei diversi presupposti; di conseguenza, pur riconoscendo la validità del lavoro svolto nella predisposizioni del conto economico e del conto del patrimonio, la valenza che può essere riconosciuta a questi ultimi è quella di informativa (come richiamato anche dal dlgs 118/2011) e non di certificazione come avviene per il conto di bilancio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa, l'elenco degli organismi partecipati, l'analisi dei parametri.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento alla Legge istitutiva della Revisione economica - finanziaria non si è dimenticato il comma 1 lett. d dell'art. 239 d. leg.ivo 267/00, laddove recita "*nella stessa relazione il Revisore esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione*", e si osserva quanto segue:

il Revisore invita l'Amministrazione Comunale a:

- Applicare l'avanzo di amministrazione disponibile in funzione della realizzazione dei residui attivi;
- Concludere entro l'anno l'attività di accertamento delle imposte, almeno per le annualità in scadenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2017, con le specifiche sopra espresse per il conto del patrimonio e il conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallari