

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
2018**

© CNDCEC

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 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 31 dell'08.04.2019 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. 40 del 25/07/2018 in cui è stato attestato che il bilancio 2018 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. 28/12/2018);
- 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 2018 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 2018.

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 31/12/2018 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 31/12/2018 e il risultato di amministrazione risultano così determinati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 5.670.413,77
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.239.327,27	€ 5.219.362,30	€ 6.458.689,57
PAGAMENTI	(-)	€ 906.757,63	€ 3.831.923,22	€ 4.738.680,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.390.422,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.390.422,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 704.011,71	€ 1.044.743,35	€ 1.748.755,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 295.264,18	€ 1.329.383,64	€ 1.624.647,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 117.257,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.870.723,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			€ 5.526.549,24

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	€ 7.390.422,49
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	1.723,51
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (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			
	2016	2017	2018
Disponibilità	5.584.518,44	5.670.413,77	€ 7.390.422,49
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 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 647.916,99, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Accertamenti di competenza	€.	6.264.105,65
Impegni di competenza	-€.	5.161.306,86
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2018	€.	415.724,20
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2018	-€.	1.987.980,49
AVANZO/DISAVANZO	-€.	469.457,50
Avanzo di amministrazione applicato	€.	1.117.374,49
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€.	647.916,99

ANALISI AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA		
Riscossioni	€	5.219.362,30
Pagamenti	-€	3.831.923,22
Differenza a)	€	1.387.439,08
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	€	415.724,20
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-€	1.987.980,49
Differenza b)	-€	1.572.256,29
Residui attivi	€	1.044.743,35
Residui passivi	-€	1.329.383,64
Differenza c)	-€	284.640,29
Avanzo amministrazione applicato in corso d'anno	d) €	1.117.374,49
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA (a+b+c+d)	€	647.916,99

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, **integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio**, è la seguente.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
Entrate titolo I	€ 4.138.631,64	€ 3.758.614,60	€ 4.021.627,80
Entrate titolo II	€ 166.629,38	€ 188.174,11	€ 204.873,86
Entrate titolo III	€ 1.142.465,04	€ 1.052.150,41	€ 1.169.782,59
Totale titoli (I+II+III) (A)	€ 5.447.726,06	€ 4.998.939,12	€ 5.396.284,25
Spese titolo I (B)	€ 4.059.230,04	€ 4.212.873,13	€ 4.370.847,47
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 5.592,16	€ 5.852,36	€ 6.124,66
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	€ 1.382.903,86	€ 780.213,63	€ 1.019.312,12
FPV di parte corrente iniziale (+)	€ 59.534,96	€ 71.096,95	€ 51.375,99
FPV di parte corrente finale (-)	€ 71.096,95	€ 51.375,99	€ 117.257,24
FPV differenza (E)	-€ 11.561,99	€ 19.720,96	-€ 65.881,25
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	€ 10.400,00	€ 103.242,24	26.200,00
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:	€ 439.200,94	€ 416.233,99	€ 373.449,88
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	€ 439.200,94	€ 416.233,99	€ 373.449,88
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	€ 942.540,93	€ 486.942,84	€ 606.180,99
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	€ 77.504,64	€ 224.770,20	€ 290.497,08
Entrate titolo V**			
Totale titoli (IV+V) (M)	€ 77.504,64	€ 224.770,20	€ 290.497,08
Spese titolo II (N)	€ 778.549,14	€ 534.863,76	€ 207.010,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-€ 701.044,50	-€ 310.093,56	€ 83.486,67
Fondo pluriennale vincolato conto capitale ENTRATA	€ 675.495,67	€ 321.716,65	€ 364.348,21
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	€ 439.200,94	€ 416.233,99	€ 373.449,88
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-€ 321.716,65	-€ 364.348,21	-€ 1.870.723,25
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	€ 44.000,00		€ 1.091.174,49
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	€ 135.935,46	€ 63.508,87	€ 41.736,00

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.550.700,08	€ 6.009.380,17	€ 5.526.549,24
di cui:			
a) parte accantonata	€ 462.472,10	€ 581.158,52	€ 978.941,68
b) Parte vincolata	€ 256.867,15	€ 411.692,32	€ 283.091,12
c) Parte destinata	€ 2.488.938,28	€ 2.552.747,15	€ 1.657.205,93
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 2.342.422,55	€ 2.463.782,18	€ 2.607.310,51

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.692,78
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	9.859,25
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	158.539,09
TOTALE PARTE VINCOLATA	283.091,12

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	651.139,16
accantonamenti per contenzioso	10.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	4.092,52
fondo perdite società partecipate	20.710,00
altri fondi spese e rischi futuri	293.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	978.941,68

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	26.200,00				-	26.200,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	-					-
Debiti fuori bilancio					-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-	-
Spesa in c/capitale	147.000,00	944.174,49			-	1.091.174,49
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento				-		-
altro				-	-	-
Totale avanzo utilizzato	173.200,00	944.174,49	-	-	-	1.117.374,49

Gestione dei residui

L'entità dei residui ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.987.081,27	1.239.327,27	704.011,71	- 43.742,29
Residui passivi	1.232.390,67	906.757,63	295.264,18	- 30.368,86

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		2018
Totale accertamenti di competenza (+)		6.264.105,65
Totale impegni di competenza (-)		5.161.306,86
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.102.798,79
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		48.077,25
Minori residui attivi riaccertati (-)		91.819,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		30.368,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.373,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.102.798,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.373,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		6.009.380,17
DIFF. FPV ENTRATA E SPESA		-1.572.256,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		5.526.549,24

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 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:

(dati in migliaia di euro)

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
	Competenza
Avanzo di amministrazione per investimenti (dedotti gli spazi verticali concessi da Regione Lombardia)	+ 494
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+ 51
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale al netto quota finanziata da debito	+ 364
A dedurre: FPV entrata che finanzia gli impegni definitivamente cancellati dopo l'approvazione del rendiconto precedente	- 1
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	+ 5.687
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+ 450
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	- 6.565
DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	+ 480

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione del rispetto del vincolo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	1.552.912,51	1.253.651,16	1.439.114,85
recupero evasione ici	12.373,97	1.976,76	119,00
T.A.S.I. compreso attività accertamento	4.318,66	4.580,45	4.736,55
Addizionale I.R.P.E.F.	673.838,79	674.000,00	675.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	536.088,58	343.272,72	396.481,25
Imposta di soggiorno	151.605,25	171.015,15	168.704,00
Tassa smaltimento rifiuti	664.252,92	689.047,33	677.450,74
TOSAP	32.260,06	32.146,00	27.425,00
Altre imposte	0,00	0,00	6.521,24
Totale Tipologia 101	3.627.650,74	3.169.689,57	3.395.552,63
Tipologia 104 - Compartecipazione di tributi			
diritti di imbarco	263.079,67	294.907,33	311.926,21
Totale Tipologia 104	263.079,67	294.907,33	311.926,21
Tipologia 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali			
Fondo perequativi	247.901,23	294.017,70	314.148,96
Totale Tipologia 301	247.901,23	294.017,70	314.148,96
Totale entrate tributarie	4.138.631,64	3.758.614,60	4.021.627,80

Rispetto al 2017 si evidenzia un incremento delle entrate tributarie del 7%.

Ciò è determinato principalmente dall'aumento dell'IMU e dell'imposta sulla pubblicità.

In particolare si evidenzia che lo scostamento rispetto all'anno precedente relativamente all'IMU è dovuto al fatto che nell'anno 2016 si era verificata una maggiore entrata di €. 175.560,49 per somme dovute dal Comune a titolo di alimentazione IMU non trattenute dall'Agenzia delle Entrate sui riversamenti IMU di quell'anno e recuperate nel corso dell'anno 2017.

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	15.000,00	97.614,80	650,77%	28.634,40	29,33%
Recupero evasione TASI	1.000,00	2.449,55	244,96%	1.651,00	67,40%
Recupero evasione TARSU/TARES/TI	2.010,00	10.703,86	532,53%	9.955,39	93,01%
Recupero evasione altri tributi (IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	18.010,00	110.768,21	615,04%	40.240,79	36,33%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	122.164,44	100,00%
Residui riscossi nel 2018	9.794,95	8,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.814,36	6,40%
Residui (da residui) al 31/12/2018	104.555,13	85,59%
Residui della competenza	70.527,42	
Residui totali	175.082,55	

IMU

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 1/1/2018	111.766,70	86,02%
Residui riscossi nel 2018	7.431,60	6,65%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.814,36	-6,99%
Residui al 31/12/2018	96.520,74	86,36%
Residui della competenza	68.980,40	
Residui totali	165.501,14	

Alla data del 08.04 il residuo è stato riscosso per € 29.113,52.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 non rilevano significativi scostamenti rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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 1/1/2018	662,00	100,00%
Residui riscossi nel 2018	373,00	56,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2018	289,00	43,66%
Residui della competenza	798,55	
Residui totali	1.087,55	

Alla data del 08.04.2019 il residuo è stato riscosso per € 28,00.

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 1/1/2018	9.735,74	100,00%
Residui riscossi nel 2018	1.990,35	20,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2018	7.745,39	79,56%
Residui della competenza	748,47	
Residui totali	8.493,86	

In merito si osserva che fino al 08.04.2019 sono stati riscossi € 24.848,93.

Complessivamente a fronte delle entrate del Titolo I nel FCDE al 31.12.18, sono accantonati € 540.214,40.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
€ 73.861,70	€ 108.807,40	€ 285.792,08

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 % (*)
2016	€ 73.861,70	0,00%	
2017	€ 108.807,40	0,00%	
2018	€ 285.792,08	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 1/1/2018	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2018	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	2.010,00	
Residui totali	2.010,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	38.579,71	35.939,86	51.158,21
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	128.049,67	152.234,25	153.715,65
Totale	166.629,38	188.174,11	204.873,86

L'incremento è del 8,87 % rispetto al 2017.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto2016	Rendiconto2017	Rendiconto 2018
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 671.429,13	€ 647.141,82	€ 642.913,77
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 52,00	€ 255,40	€ 34,00
Interessi attivi	€ 2,49	€ 1,20	€ 2.500,45
Altre entrate da redditi da capitale	€ 379.916,78	€ 315.099,74	€ 336.808,08
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 91.064,64	€ 89.652,25	€ 187.526,29
Totale entrate extratributarie	€ 1.142.465,04	€ 1.052.150,41	€ 1.169.782,59

Complessivamente vi è stato un incremento del 11,2% rispetto al 2017.

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 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Come negli scorsi anni l'intera gestione del Servizio di Polizia Locale è stata attribuita all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno; 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 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 2018/2020 successivamente al Comune di Ferno che, pertanto, alla data di approvazione del proprio bilancio aveva potuto solo stimare l'impatto della destinazione prevista per legge dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada (deliberazione G.C. n. 4 del 17/01/2018).

L'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno non ha ad oggi comunicato i dati relativi alle sanzioni accertate/introitate nel 2018 e la relativa destinazione. Tuttavia con il rendiconto 2018 il Comune di Ferno ha destinato le seguenti somme (ai sensi dell'art. 208 al CDS):

lettera a) €. 50.535,16

lettera c) €. 333.288,68

Bisognerà tuttavia attendere i risultati finali per verificare l'adeguata destinazione dei proventi o per vincolare ulteriori fondi da destinare secondo le vigenti normative.

Proventi dei beni e servizi dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017; 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 1/1/2018	€ 36.867,86	100,00%
Residui riscossi nel 2018	€ -	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	€ 36.867,86	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 36.867,86	

Alla data del 08.04.2019 i residui non sono stati riscossi. A seguito di contenzioso tra il Comune di Ferno/Concessionario, con sentenza n. 1930/2018 del 19/12/2018, emessa dal Tribunale di Busto Arsizio, il giudice ha rigettato l'opposizione presentata dalla società e ha dichiarato esecutoria l'ingiunzione di pagamento per i canoni di locazione; pertanto l'ente sta procedendo con gli atti di propria competenza per il tramite del proprio legale finalizzati al recupero delle somme dovute, incluse le spese legali. Tuttavia tali entrate sono state accantonate nel Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità per €. 27.650,90.

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		2016	2017	2018
01 -	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.099.928,36	€ 1.077.251,98	€ 1.174.864,50
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 66.729,29	€ 65.974,26	€ 71.933,95
03 -	Acquisto di beni e servizi	€ 2.200.833,35	€ 2.074.254,72	€ 2.138.539,03
04 -	Trasferimenti correnti	€ 553.002,55	€ 687.887,86	€ 867.655,48
07 -	Interessi passivi	€ 2.362,54	€ 2.102,34	€ 1.830,04
09 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.071,58	€ 208.626,05	€ 15.724,69
10 -	Altre spese correnti	€ 115.302,37	€ 96.775,92	€ 100.299,78
Totale spese correnti		€ 4.059.230,04	€ 4.212.873,13	€ 4.370.847,47

Rispetto all'anno precedente vi è stato un aumento nei macroaggregati redditi da lavoro dipendente (principalmente a causa della convenzione di segreteria per il segretario comunale di cui il Comune di Ferno è risultato essere il capo-convenzione, rilevando nella parte entrata la corrispondente quota rimborsata da parte degli altri Enti convenzionati), nell'acquisto di beni e servizi e nei trasferimenti correnti mentre vi è stata una diminuzione nei rimborsi e poste correttive delle entrate.

Gli scostamenti principali sono di seguito riportati:

PRINCIPALI DIFFERENZE MAGROAGGREGATO 3		RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	DIFFERENZA
01011.03.0180011	CAP 180/ 11 - PRESTAZIONE DIVERSE INERENTI IL SERVIZIO	€ 1.567,94	€ -	€ 1.567,94
01011.03.0020002	CAP 20/ 2 - INDENNITA' AL SINDACO, ASSESSORI, CONSIGLIERI	€ 102.014,57	€ 89.203,38	€ 12.811,19
01021.03.0700004	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL SEGRETARIO COMUNALE	€ -	€ 1.166,78	-€ 1.166,78
01021.03.0040167	CAP 40/ 167 - ACQUISTI VARI INERENTI IL SERVIZIO	€ -	€ 1.014,14	-€ 1.014,14
01021.03.0060009	CAP 60/ 9 - SPEDIZIONE CORRISPONDENZA CON AFFRANCATRICE	€ 8.000,00	€ 6.689,99	€ 1.310,01
01031.03.0400003	ADESIONE AL PROGRAMMA DOTE-COMUNE 2016 - SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	€ 3.018,00	€ -	€ 3.018,00
01031.03.0050270	CAP 50/ 270 - SPESE PER ACCERTAMENTI, VERIFICHE, CONSULENZE FISCALI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA	€ 9.333,00	€ 4.880,00	€ 4.453,00
01041.03.0020121	CAP 20/ 121 - SPESE PER LA RISCOSSIONE DI TRIBUTI	€ 492,38	€ 5.946,63	-€ 5.454,25
01051.03.0090094	CAP 90/ 94 - MANUTENZIONE STABILI	€ 12.127,94	€ 13.892,11	-€ 1.764,17
01051.03.0050161	CAP 50/ 161 - ACQUISTO MATERIALE VARIO	€ 3.320,14	€ 1.283,34	€ 2.036,80
01051.03.0700009	INTERVENTI STRAORDINARI INERENTI IL PROGRAMMA	€ 4.451,56	€ -	€ 4.451,56
01051.03.0200200	CAP 200/ 200 - MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI	€ 60.536,83	€ 51.322,77	€ 9.214,06
01061.03.0020115	CAP 20/ 115 - SPESE PER STUDI E COLLAUDI, PRESTAZIONI TECNICHE, PROGETTAZIONI, ECC.	€ 2.441,83	€ 7.600,88	-€ 5.159,05
01061.03.0020053	CAP 20/ 53 - SPESE LEGALI RIGUARDANTI L'EDILIZIA E L'URBANISTICA	€ 31.010,67	€ 5.544,66	€ 25.466,01
01071.03.0700093	ALTRE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	€ 3.496,17	€ 14.143,78	-€ 10.647,61

01071.03.0700094	ACQUISTO SOFTWARE ANAGRAFE NAZIONALE POPOLAZIONE RESIDENTE	€ 305,00	€ 4.306,60	-€ 4.001,60
01071.03.0700005	CAP 700/ 5 - UTENZE E CANONI - ENERGIA ELETTRICA	€ -	€ 1.133,86	-€ 1.133,86
01071.03.0700091	COMPENSI AI COMPONENTI DEI SEGGI ELETTORALI	€ 8.065,24	€ 6.444,00	€ 1.621,24
01071.03.0040167	CAP 40/ 167 - ACQUISTI VARI INERENTI IL SERVIZIO	€ 8.267,52	€ 4.565,32	€ 3.702,20
01111.03.0700009	CAP 700/ 9 - UTENZE E CANONI - GAS	€ 16.139,57	€ 17.733,58	-€ 1.594,01
01111.03.0700003	CAP 10/ 78 - SPESE LEGALI E NOTARILI	€ 4.319,43	€ 767,50	€ 3.551,93
01111.03.0700012	CONTRIBUTO ASSOCIATIVO STRAORDINARIO FINALIZZATO ALLA COSTITUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELL'ANCAI	€ 4.423,61	€ -	€ 4.423,61
04021.03.0700009	CAP 700/ 9 - UTENZE E CANONI - GAS	€ 27.075,50	€ 35.197,89	-€ 8.122,39
04021.03.0700013	ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO AULA INFORMATICA PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA	€ 1.254,65	€ 4.479,35	-€ 3.224,70
04021.03.0700005	CAP 700/ 5 - UTENZE E CANONI - ENERGIA ELETTRICA	€ 12.800,12	€ 11.747,03	€ 1.053,09
04021.03.0090002	CAP 90/ 2 - MANUTENZIONE STABILI	€ 2.988,30	€ -	€ 2.988,30
04061.03.0010046	SERVIZI AUSILIARI DELL'ISTRUZIONE - SOSTEGNO SCOLASTICO ECC	€ 70.792,18	€ 143.833,78	-€ 73.041,60
04061.03.0090053	SERVIZI AUSILIARI DELL'ISTRUZIONE - RISTORAZIONE SCOLASTICA	€ 6.949,19	€ 18.857,38	-€ 11.908,19
04061.03.0020796	CAP 20/ 796 - COLLABORAZ. SPESE E CONSULENZE VARIE PER ORGANIZZAZIONE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA	€ 2.350,99	€ -	€ 2.350,99
04061.03.0010472	CAP 10/ 472 - SOSTEGNO SCOLASTICO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA	€ 3.381,91	€ -	€ 3.381,91
04061.03.0095002	CAP 95/ 2 - SERVIZIO MENSA PER INSEGNANTI SCUOLA ELEMENTARE- SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA	€ 3.998,59	€ -	€ 3.998,59
04061.03.0060012	CAP 60/ 12 - DIRITTO ALLO STUDIO - QUOTA GESTITA DAL COMUNE	€ 22.781,32	€ -	€ 22.781,32
04061.03.0140009	CAP 140/ 9 - DIRITTO ALLO STUDIO - QUOTA GESTITA DAL COMUNE PER ATTIVITA' EDUCATIVA- INTEGRATIVA	€ 47.677,93	€ -	€ 47.677,93
05021.03.0700011	SVILUPPO PROGETTUALE SERVIZIO BIBLIOTECA	€ -	€ 9.997,90	-€ 9.997,90
05021.03.0100016	CAP 100/ 16 - INIZIATIVE CULTURALI VARIE	€ 493,54	€ 4.203,35	-€ 3.709,81
05021.03.0700012	SPESE PER LA RISCOSSIONE COATTIVA DI ENTRATE	€ -	€ 2.278,51	-€ 2.278,51
06011.03.0700010	CAP 700/ 10 - UTENZE E CANONI - GAS - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	€ 12.700,00	€ 15.869,29	-€ 3.169,29
06011.03.0700009	CAP 700/ 9 - UTENZE E CANONI - GAS	€ 1.000,00	€ 4.000,00	-€ 3.000,00
06011.03.0100003	CAP 100/ 2 - PULIZIA STRAORDINARIA STABILI COMUNALI - servizio rilevante agli effetti dell'iva -	€ 3.703,01	€ -	€ 3.703,01
07011.03.0000001	CANONI DI MANUTENZIONE WI-FI	€ 1.429,84	€ 4.289,52	-€ 2.859,68
08011.03.0010104	CAP 10/ 104 - PRESTAZIONI DIVERSE INERENTI IL SERVIZIO	€ -	€ 3.571,12	-€ 3.571,12
09021.03.0020873	CAP 20/ 873 - MANUTENZIONE DEL VERDE IN APPALTO	€ 43.031,28	€ 64.000,00	-€ 20.968,72
09021.03.0700005	CAP 700/ 5 - UTENZE E CANONI - ENERGIA ELETTRICA	€ 6.811,11	€ 5.475,94	€ 1.335,17
09021.03.0700011	MANUTENZIONE GIOCHI PARCO COMUNALE	€ 4.865,36	€ -	€ 4.865,36
09031.03.0060081	CAP 60/ 81 - CONTRATTI DI SERVIZI PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI	€ 284.017,13	€ 311.270,46	-€ 27.253,33
09031.03.0060080	CAP 60/ 80 - CONTRATTI DI SERVIZI PER CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RIFIUTI	€ 207.171,91	€ 225.104,99	-€ 17.933,08
09031.03.0030048	CAP 30/ 48 - AGGI AL CONCESSIONARIO PER LA RISCOSSIONE TASSA RIFIUTI	€ 21,59	€ 3.650,00	-€ 3.628,41

10051.03.0020058	CAP 20/ 58 - SPOSTAMENTO PUNTI LUCE	€ 3.336,70	€ -	€ 3.336,70
10051.03.0020985	CAP 20/ 985 - RIMOZIONE NEVE	€ 19.361,00	€ 14.607,53	€ 4.753,47
10051.03.0030672	CAP 30/ 672 - MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (SOLE)	€ 46.999,30	€ 33.764,40	€ 13.234,90
10051.03.0010072	CAP 10/ 72 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 110.241,18	€ 94.785,03	€ 15.456,15
12011.03.0030203	CAP 30/ 203 - INCARICO PER SERVIZI AUSILIARI PRESSO ASILO NIDO - SERVIZIO RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA -	€ 35.359,63	€ 44.712,17	-€ 9.352,54
12011.03.0010193	CAP 10/ 193 - INTERVENTI PER L'INFANZIA, MINORI E NIDO - SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE DOMICILIARE	€ 15.362,88	€ 19.204,62	-€ 3.841,74
12011.03.0700014	SPESE LEGALI	€ -	€ 1.707,18	-€ 1.707,18
12011.03.0700010	CAP 700/ 10 - UTENZE E CANONI - GAS - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA -	€ 5.200,00	€ 6.682,17	-€ 1.482,17
12021.03.0050365	CAP 40/ 364 - INSERIMENTO UTENTI PRESSO C.S.E. E IDONEE STRUTTURE	€ 78.665,39	€ 28.246,59	€ 50.418,80
12031.03.0010455	CAP 10/ 455 - SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL' IVA -	€ 8.401,54	€ 12.722,73	-€ 4.321,19
12031.03.0080148	CAP 80/ 148 - RICOVERO IN CASE DI CURA	€ 27.724,77	€ -	€ 27.724,77
12041.03.0010194	CAP 10/ 194 - INTERVENTI A FAVORE DI MINORI - ASSISTENZA SOCIALE RESIDENZIALE	€ 48.611,00	€ 69.247,25	-€ 20.636,25
12041.03.0160022	CAP 160/ 22 - SERVIZIO A COOPERATIVE PER INSERIMENTO MIRATO (TIROCINI BORSE LAVORO)	€ 1.030,00	€ 5.264,17	-€ 4.234,17
12071.03.0080122	CAP 80/ 122 - PIANI DI ZONA	€ 12.558,00	€ 10.275,00	€ 2.283,00
12091.03.0010051	CAP 10/ 51 - INTERVENTI STRAORDINARI INERENTI IL SERVIZIO	€ -	€ 1.600,00	-€ 1.600,00
12091.03.0020031	CAP 20/ 31 - VESTIARIO	€ 215,00	€ 1.597,96	-€ 1.382,96
14021.03.0700009	ACQUISTI VARI PER LO SVILUPPO ECONOMICO SUL TERRITORIO	€ -	€ 2.901,16	-€ 2.901,16
14041.03.0020122	CAP 20/ 122 - SPESE PER AGGI SU IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	€ 50.255,14	€ 58.044,89	-€ 7.789,75
14041.03.0020573	CANONE DI MANUTENZIONE TABELLONI INFORMA-CITTA'	€ -	€ 1.698,24	-€ 1.698,24
			TOTALE	€ 67.496,12

PRINCIPALI DIFFERENZE MAGROAGGREGATO 4		RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	DIFFERENZA
01061.04.0000001	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	€ -	€ 10.000,00	-€ 10.000,00
01011.04.0020330	CAP 20/ 330 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI (UPEL - CUV - ANCAI)	€ 5.571,39	€ 8.071,39	-€ 2.500,00
01111.04.0060320	CAP 60/ 320 - QUOTA PARTE FINANZIAMENTO SERVIZI IN UNIONE	€ 294.557,16	€ 410.103,70	-€ 115.546,54
04011.04.0010591	CAP 10/ 591 - DIRITTO ALLO STUDIO- CONTRIBUTI ALLE SCUOLE MATERNE NON COMUNALI - CONVENZIONE	€ 83.000,00	€ 89.000,00	-€ 6.000,00
04011.04.0010048	CAP 10/ 47 - CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLA SCUOLA MATERNA	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00
04021.04.0020019	CAP 10/ 98 - DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI INTEGRATIVI	€ 11.700,00	€ 16.300,00	-€ 4.600,00
04071.04.0020566	CAP 10/ 600 - DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI ALLA SCUOLA MEDIA -	€ 14.150,00	€ 16.050,00	-€ 1.900,00
04071.04.0020698	CAP 20/ 698 - BORSE DI STUDIO PER ALUNNI DISAGIATI	€ 4.511,00	€ -	€ 4.511,00
06011.04.0020028	CAP 20/ 28 - CONTRIBUTO A PARROCCHIA PER ORGANIZZAZIONE CENTRO ESTIVO GIOVANI	€ 3.700,00	€ 2.500,00	€ 1.200,00
06011.04.0020703	CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLE SOCIETA' SPORTIVE	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00
09031.04.0050700	CAP 50/ 700 - COMPARTECIPAZIONE ALLE SPESE PER ACQUISTO MATERIALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	€ -	€ 2.110,00	-€ 2.110,00
09041.04.0000001	ACCANTONAMENTO INCREMENTO TARIFFARIO THETA	€ 32.981,00	€ 17.540,39	€ 15.440,61
12011.04.0010191	CAP 10/ 191 - CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A FAVORE DI FAMIGLIE CON MINORI	€ 21.215,37	€ 18.422,61	€ 2.792,76
12021.04.0010190	CAP 10/ 190 - CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A FAVORE DI DISABILI	€ 80.099,42	€ 150.465,67	-€ 70.366,25
12021.04.0020070	CAP 20/ 70 - CONTRIBUTO AL C.S.E. DI SAMARATE	€ 8.447,30	€ -	€ 8.447,30
12041.04.0010192	CAP 10/ 192 - CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A FAVORE DI FAMIGLIE	€ 9.982,88	€ 8.960,38	€ 1.022,50
12061.04.0040317	CAP 40/ 317 - FONDO SOSTEGNO AFFITTI	€ 1.674,64	€ 7.900,00	-€ 6.225,36
12071.04.0050381	CAP 20/ 74 - CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DIVERSE (C.R.I. - LEGA TUMORI - ANFFAS - PEROGRANO - PADRE KOLBE - AIDO - ECC)	€ 2.100,00	€ 3.500,00	-€ 1.400,00
			TOTALE	-€ 169.233,98

PRINCIPALI DIFFERENZE MAGROAGGREGATO 9		RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	DIFFERENZA
01021.09.0090055	CAP 90/ 55 - CONVENZIONE CON LONATE POZZOLO PER SERVIZI DI SEGRETERIA	€ 19.353,16	€ -	€ 19.353,16
01041.09.0010107	CAP 10/ 107 - SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI A CARATTERE GENERALE (ICI, ICIAP, ACQUA)	€ 3.793,00	€ 5.172,00	-€ 1.379,00
01101.09.0010702	CAP 10/ 702 - CONVENZIONE PER CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	€ 3.500,00	€ 100,00	€ 3.400,00
09031.09.0010102	CAP 10/ 102 - INTERVENTI STRAORDINARI INERENTI IL SERVIZIO- SGRAVI E RIMBORSI	€ 2.010,00	€ 895,00	€ 1.115,00
17011.09.0000001	RIMBORSO DI SOMME NON DOVUTE AL CONCESSIONARIO DEL SERVIZIO GAS	€ 168.492,32	€ -	€ 168.492,32
			TOTALE	€ 190.981,48

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 2018, il rispetto dei vincoli sotto riportati è stato verificato sui dati del Comune di Ferno.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 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 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](#), le somme impegnate nell' anno 2018 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 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	€ -	84,00%	€ -	€ -	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 17.080,75	80,00%	€ 3.416,15	€ 1.223,64	€ 2.192,51
Sponsorizzazioni	€ -	100,00%	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 556,34	50,00%	€ 278,17	€ 303,45	-€ 25,28
Formazione	€ 6.346,69	50,00%	€ 3.173,35	€ 968,00	€ 2.205,35

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture	€ 5.501,66	70,00%	€ 1.650,50	€ 2.854,09	-€ 1.203,59
TOTALE			€ 8.518,17	€ 5.349,18	€ 3.168,99

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.223,64 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 2018	%
Investimenti fissi lordi	€. 163.325,61	78,90%
Contributi agli investimenti	€. 33.637,42	16,25%
Trasferimenti in conto capitale	€. 0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	€. 10.047,38	4,85%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II	€. 207.010,41	100,00%
SPESE IN C/CAPITALE		

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: la percentuale di realizzazione delle previsioni è del 9,71% rispetto al 52,64% del 2017, del 52,6% del 2016 e del 24,4% del 2015.

Va precisato che rispetto alle somme previste a bilancio a tale titolo €. 1.870.723,25 confluiscono a Fondo Pluriennale Vincolato.

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 2018.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 è la seguente:

FPV	ENTRATA	USCITA
FPV di parte corrente	€ 51.375,99	€ 117.257,24
FPV di parte capitale	€ 364.348,21	€ 1.870.723,25

fpv parte corrente – nel corso dell'anno 2018 non sono stati liquidati il salario accessorio e l'indennità di risultato dei rds che sono pertanto andati di nuovo a fpv nel 2019

fpv parte c/to capitale - va precisato che rispetto alle somme previste a bilancio a tale titolo confluiscono a fondo pluriennale vincolato gran parte delle somme stanziare a finanziamento di spese in conto capitale e finanziate a seguito di liberalizzazione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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.

il Metodo ordinario:

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Comune di Ferno ha provveduto, ad accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo **di euro 651.139,16**, determinato con il metodo ordinario della media semplice.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato costituito un fondo nell' avanzo accantonato di euro 10.000,00.

Fondo perdite società partecipate

E' stato costituito un fondo nell' avanzo accantonato di euro 20.710,00.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo nell' avanzo accantonato di euro 4.092,52.

Altri Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi – istanze di rimborso maggiorazione ICP anni precedenti pervenute nel 2018 euro 93.000,00;

Fondo oneri futuri (in attesa definizione valore di riscatto degli impianti di illuminazione pubblica) euro 200.000,00.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE
--

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con Decreto interministeriale del Ministro dell'Interno e dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2019

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 2016	€. 4.138.631,64
2) Trasferimenti correnti (titolo 2 [^]) - da rendiconto 2016	€. 166.629,38
3) Entrate extra tributarie (titolo 3 [^]) - da rendiconto 2016	€. 1.142.465,04
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€. 5.447.726,06
MASSIMO DI SPESA ANNUALE (Titolo 1+2+3 x 10%)	€. 544.772,61
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI – al netto di contributi erariali in conto interessi	€. 1.830,04
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	€. 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€. 0,00
Quota interessi disponibile	€ 542.942,57

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.212.224,00	1.493.256,00	1.430.655,34	598.890,43	324.253,32	62.732,12	52.741,93	47.149,77	41.297,41
Nuovi prestiti (+)	-	-	96.000,00	-	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	82.230,00	62.601,00	65.349,13	41.419,64	23.023,70	9.990,19	5.592,16	5.852,36	6.124,66
Estinzioni anticipate (-)	636.738,00		862.415,78	233.217,42	238.497,50	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	- 0,05	-	-0,34	-	-	-
Totale fine anno	1.493.256,00	1.430.655,00	598.890,43	324.253,32	62.732,12	52.741,93	47.149,77	41.297,41	35.172,75
Nr. Abitanti al 31/12	6.876	6.956	6.980	6.984	6.936	6.907	6872	6850	6796
Debito medio per abitante	217,17	205,67	85,80	46,43	9,04	7,64	6,86	6,03	5,18

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Presiti 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 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria o contratti di finanziamento con componente derivata.

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

ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

All'interno delle singole determinazioni adottate dai vari Responsabili dei servizi è stata resa dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), (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 2018 pari a +12,48 in peggioramento rispetto al +5,79 del 2017

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto della Giunta Comunale n. 29 in data 01.04.2019, munito del parere dell'Organo di Revisione

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO	% DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequative	€. 1.520.531,23	€. 1.480.504,84	€. - 40.026,39	- 2,633%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€. 98.637,01	€. 99.819,41	€. + 1.182,40	+ 1,199%
TITOLO 3 - Entrate extra tributarie	€. 328.392,25	€. 328.367,49	€. -24,76	- 0,007 %
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€. 14.268,04	€. 14.268,04	€. 0,00	0,00%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€. 25.252,74	€. 20.379,20	€. - 4.873,54	- 19,299%
TOTALE	€. 1.987.081,27	€. 1.943.338,98	€. - 43.742,29	- 2,201 %

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO	% DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	€. 1.036.403,09	€. 1.018.136,66	-€. 18.266,43	- 1,759%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€. 93.881,24	€. 86.652,35	-€. 7.228,89	- 7,701%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€. 102.106,34	€. 97.232,80	-€. 4.873,54	- 4,773%
TOTALE	€. 1.232.390,67	€. 1.202.021,81	-€. 30.368,86	- 2,465 %

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.

Tale verifica è allegata al rendiconto 2018.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Revisione periodica delle partecipazioni e individuazione GAP

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 27.12.2018 l'Ente ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20, D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 27.12.2017 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 2019 – bilancio consolidato esercizio 2018.

Si evidenzia lo scorretto comportamento delle società partecipate che non hanno risposto alle richieste formulate per tempo dal revisore in merito ai controlli che la Corte dei Conti impone a quest'ultimo in materia di enti partecipati. Si ricorda inoltre che, esclusa la Soc. S.E.A. s.pa, essendo a partecipazione pubblica maggioritaria sono soggette al controllo della Corte dei Conti e rispondono quindi anch'esse di eventuale danno erariale.

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		2017	2018
A	Proventi della gestione	4.641.182,16	4.649.637,15
B	Costi della gestione	4.724.644,17	4.927.676,59
Risultato della gestione		-83.462,01	-278.039,44
C	Proventi ed oneri finanziari	312.998,60	337.478,49
Risultato della gestione operativa		229.536,59	59.439,05
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	25.303,75	23.946,39
	Imposte	63.815,88	63.593,48
Risultato economico di esercizio		191.024,46	19.791,96

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 2018 si rileva una sostanziale stabilità dei ricavi, mentre vi è un incremento dei costi tale da determinare un risultato negativo di una certa rilevanza.

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.

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 2018.

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		
2016	2017	2018
511.166,74	475.757,53	470.012,44

C) Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria si compone di proventi finanziari per € 339.308,53 di cui € 336.808,08 per dividendi e altri proventi 2.500,45. Risultano poi interessi passivi per € 1.830,04.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 336.808,08, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Ferno Farma.co srl	51,00 %	€. 51.000,00
Sea SpA	0,002 %	€. 1.562,35
Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e di Ferno	36,73 %	€. 284.245,73

E) Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria si compone di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 159.070,26 mentre le insussistenze dell'attivo ammontano ad € 125.076,49.

Imposte sul reddito d'esercizio

L'importo di € 63.593,48 è relativo all'IRAP di competenza.

CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2018 confrontati con quelli riclassificati dell'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	€ 25.016,19	€ 21.932,78
Immobilizzazioni materiali	€ 16.994.290,93	€ 16.656.813,53
Immobilizzazioni finanziarie	€ 735.268,25	€ 765.331,37
Totale immobilizzazioni	€ 17.754.575,37	€ 17.444.077,68
Rimanenze	€ -	€ -
Crediti	€ 1.410.771,36	€ 1.103.958,90
Altre attività finanziarie	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 5.678.096,33	€ 7.398.151,05
Totale attivo circolante	€ 7.088.867,69	€ 8.502.109,95
Ratei e risconti	€ 472,39	€ 501,68
Totale dell'attivo	€ 24.843.915,45	€ 25.946.689,31
Passivo		
Patrimonio netto	€ 23.352.798,92	€ 23.688.239,76
Fondo per rischi e oneri	€ -	€ 4.092,52
Debiti di finanziamento	€ 41.297,41	€ 35.172,75
Altri debiti	€ 1.232.371,77	€ 1.624.647,82
Totale debiti	€ 1.273.669,18	€ 1.659.820,57
Ratei e risconti	€ 217.447,35	€ 594.536,46
Totale del passivo	€ 24.843.915,45	€ 25.946.689,31
Conti d'ordine - impegni su esercizi futuri	€ 415.724,20	€ 1.987.980,49

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 31/12/2018 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 31.12.2017, come di seguito evidenziato:

SOCIETA'	QUOTA PARTECIPAZIONE	ANNO 2017	
		PATRIMONIO NETTO	VALORE A PATRIMONIO
		SOCIETA'	COMUNE
IMPRESE CONTROLLATE:			
Sap srl	50,00%	€ 382.006,00	€ 191.003,00
Ferno farma.co. srl	51,00%	€ 168.045,00	€ 85.702,95
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE			€ 276.705,95
IMPRESE PARTECIPATE:			
Accam spa	1,569%	€ 2.305.371,00	€ 36.171,27
tutela ambientale dei torrenti arno rile e tenore spa	1,72 %	€ 24.531.087,00	€ 421.934,70
Prealpi servizi srl	0,149%	€ 7.884.312,00	€ 11.747,62
Alfa srl	0,6296%	€ 1.614.746,00	€ 10.166,44
Societa' Esercizi Aeroportuali spa			€ -
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO E DI GRUPPO	0,0022%	€ 391.054.000,00	€ 8.605,39
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE			€. 488.625,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			€ 765.331,37
		differenza	€. 30.063,12
		rispetto allo stato patrimoniale	
		al 31.12.2017	

Crediti

I crediti di funzionamento si riconciliano con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento. Il fondo svalutazione crediti pari ad € 651.139,16 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

La differenza tra residui e crediti di €. 6.343,00 pari al credito iva 2018 non rilevato in contabilità.

Comprendono inoltre la somma di €. 77.434,73 per crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nello stato patrimoniale come previsto dal principio contabile.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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	€ 19.791,96
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 285.792,08
contributo permesso di costruire restituito	-€ 206,32
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 30.063,12
variazione al patrimonio netto	€ 335.440,84

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.277.946,86
II	Riserve	€ 20.390.500,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.546.531,83
b	da capitale	€ 110.793,52
c	da permessi di costruire	€ 2.931.563,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 10.801.612,21
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 19.791,76

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 218.418,77 riferiti ai seguenti contributi:

		%	2018	RISCONTI 2018
			AMMORTAMENTO ATTIVO	
CONTRIBUTI	€ 122.719,49	3	€ 3.681,58	€ 107.993,16
CONTRIBUTI 2015				

di cui:			
accertamenti di competenza:			
acc. 345/2015 - Contributo straordinario per l'edilizia scolastica finalizzato all'adeguamento dell'edificio scolastica -	€	122.719,49	
CONTRIBUTI 2016	€	3.642,94	
di cui:			
accertamenti di competenza:			
acc. 345/2015 - Contributo straordinario per l'edilizia scolastica finalizzato all'adeguamento dell'edificio scolastica			€ 642,94
acc. 532/2016 - MONETIZZAZIONE SPAZI PARCHEGGIO			€ 3.000,00
CONTRIBUTI 2017			
di cui:			
accertamenti di competenza:			
accertamenti diversi della competenza diversi -per monetizzazioni			€ 6.950,00
acc 681/2017 - REVOCA ACCORDO DI CESSIONE VOLONTARIA DELLE AREE			€ 1.200,00
acc. 760/2017 - incameramento fideiussioni			€ 93.979,67
CONTRIBUTI 2018			
di cui:			
accertamenti di competenza			
acc. 47/2018 - MONETIZZAZIONI - ANNO 2018			€ 4.705,00
			SALDO AL
			31/12/2018
			€ 218.470,77
			RISCONTI PASSIVI

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.
- a sensibilizzare l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno nell'anticipare l'approvazione dei principali documenti contabili al fine di permettere al Comune di Ferno di disporre di dati certi al momento della predisposizione dei propri documenti contabili.

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 2018, con le specifiche sopra espresse per il conto del patrimonio e il conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio CAVALLARI

