

COMUNE DI TRADATE

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *Sullo schema di rendiconto*

Esercizio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: DR. PAPA ALBERTO

COMPONENTE: DR. FACOETTI ENRICO

COMPONENTE: DR. RAVETTA PIERCARLO

Comune di Tradate

Organo di Revisione

Verbale n. 6 del 18 marzo 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Tradate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tradate, lì 18 marzo 2019

L'organo di revisione

PRESIDENTE: DR. PAPA ALBERTO

COMPONENTE: DR. FACOETTI ENRICO

COMPONENTE: DR. RAVETTA PIERCARLO

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE, IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dr. Papa Alberto, dr. Facchetti Enrico, dr. Ravetta Piercarlo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 19/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 13/03/2019 la proposta di delibera consiliare e la documentazione relativa allo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi 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) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (non ricorre la fattispecie);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- gli ultimi bilanci approvati dagli Organismi Partecipati dall'Ente;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (approvati dal Ministero dell'Interno di concerto con il MEF, con decreto del 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il prospetto relativo alla certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 20/04/2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- l'attuale Organo di Revisione è stato nominato in data 19/12/2018 e, pertanto, le funzioni di controllo durante l'esercizio 2018 sono state svolte dal Collegio dei Revisori dei Conti precedentemente in carica;
- dalla lettura dei verbali delle sedute del precedente Collegio si evince che nel corso del 2018 sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio 2018/2020:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali dal n. 1 al n. 27 e nelle carte di lavoro a firma del precedente Collegio dei Revisori.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di C.C. n. 16 in data 23/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 22/02/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.225 reversali e n. 6.288 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit SpA, reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.235.003,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.235.003,26

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.235.003,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	127.163,23
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	127.163,23

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 127.163,23, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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	3.268.542,06	2.551.668,40	2.235.003,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un **disavanzo** di Euro 250.072,83 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		anno 2018
Accertamenti di competenza	+	20.293.877,46
Impegni di competenza	-	20.490.840,55
SALDO		- 196.963,09
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.122.491,41
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.175.601,15
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 250.072,83

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo di amministrazione:

Saldo della gestione di competenza	+	- 250.072,83
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	674.722,68
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		424.649,85

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.551.668,40	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		329.754,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.616.323,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.615.361,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		224.273,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.682.399,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			424.043,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		44.984,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		187.239,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	281.789,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		629.737,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		792.736,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.155.034,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		187.239,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.670.559,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		951.327,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			142.860,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			424.649,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		281.789,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	44.984,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		236.804,29

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.

L'organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	329.754,49	224.273,26
FPV di parte capitale	792.736,92	951.327,89
Totale	1.122.491,41	1.175.601,15

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA (al lordo di eventuali riaccertamenti)		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	79.278,09	79.278,09
Per contributi agli investimenti	251.000,00	251.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	123.017,85	123.017,85
Per mutui	1.210.000,00	1.210.000,00
Altro: Piano di zona (al netto del riaccertamento)	1.693.226,72	1.638.202,72
Totale	3.356.522,66	3.301.498,66

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Permessi di costruire destinati a spese correnti	
Recupero evasione tributaria (parte eccedente media storica)	307.771,31
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (parte eccedente media storica)	150.000,00
Totale entrate	457.771,31
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni referendarie regionali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Altre spese correnti	330.286,16
Totale spese	330.286,16
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	127.485,15

Va comunque osservato che la gestione corrente di competenza non ha visto l'applicazione a detta partizione del bilancio di alcuna entrata derivante dal rilascio dei permessi per costruire.

Nell'ambito delle spese non ricorrenti va menzionato l'impegno di spesa per Euro 248.050,00, relativa agli oneri per il rinnovo del Contratto collettivo relativo al personale dipendente del Comune.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.469.324,54 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.551.668,40
RISCOSSIONI	(+)	2.856.840,91	16.307.550,50	19.164.391,41
PAGAMENTI	(-)	4.372.801,36	15.108.255,19	19.481.056,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.235.003,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.235.003,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.902.723,73	3.986.326,96	6.889.050,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	96.542,90	5.382.585,36	5.479.128,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			224.273,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			951.327,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.469.324,54

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	1.632.201,58	2.179.982,36	2.469.324,54
di cui:			
a) Parte accantonata	1.137.798,14	1.318.457,14	1.388.248,14
b) Parte vincolata	361.455,35	173.830,75	516.350,11
c) Parte destinata a investimenti	39.185,37	451.538,43	172.936,88
e) Parte disponibile	93.762,72	236.156,04	391.789,41

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		2.469.324,54
Parte accantonata ⁽¹⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		822.248,14
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		556.000,00
Totale parte accantonata (B)		1.388.248,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.556,66
Vincoli derivanti da trasferimenti		494.339,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		10.454,00
Totale parte vincolata (C)		516.350,11
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		172.936,88
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)		391.789,41
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽¹⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	

Va osservato che, nell'ambito delle quote accantonate, fra le principali poste, sussistono (in migliaia):

- Euro 356 per il Piano di Zona;
- Euro 60 per Fondo di garanzia per bando regionale per attività commerciali;
- Euro 51 per morosità incolpevole alloggi ERP;
- Euro 26 per spese progettazione PGT.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 22/02/2019, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.006.929,91	2.856.840,91	2.902.723,73	- 247.365,27
Residui passivi	5.256.124,54	4.372.801,36	96.542,90	- 786.780,28

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-250.072,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-250.072,83
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		247.365,27
Minori residui passivi riaccertati (+)		786.780,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		539.415,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-250.072,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		539.415,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (al lordo del riaccertamento)		699.288,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.480.693,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	2.469.324,54

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2018, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
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)	21.489,38
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 (*)	5.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	197.783,88
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2018	224.273,26

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	766.578,46
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	184.749,43
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2018	951.327,89

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che, alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il Comune di Tradate in aderenza al principio della prudenza, ha provveduto attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato, alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi prevalentemente al recupero evasione tributaria e alle entrate patrimoniali ed extratributarie. La quota vincolata, a tal fine, dell'avanzo al 31.12.2018 è di **euro 822.248,14** (di cui euro 468.548,14 relativi a crediti che l'Ente vanta nei confronti della propria società partecipata al 100% Seprio Patrimonio Servizi s.r.l.).

In primo luogo sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, nello specifico:

- entrate da recupero evasione tributaria
- Tari
- Tosap
- entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi
- entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS

Per tali tipologie di entrata è stata calcolata la media dell'indice di difficile esazione (rapporto tra riscosso e accertato in conto residui nel periodo **2014/2018**), considerando che per il primo anno del quinquennio il sistema contabile non era armonizzato, viceversa per il quadriennio 2015/2018 il sistema contabile di riferimento era armonizzato. Tale media è stata applicata ai residui da riportare al 31.12.2018 delle rispettive entrate.

VERIFICA CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.18

Entrata	Totale residui attivi da riportare al 31.12.18	Percentuale media di difficile esazione	Accantonamento minimo obbligatorio
Entrate tributarie (evasione, Tari, Tosap)	2.021.923,38	23,89%	483.037,50
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	1.658.489,62	19,28%	319.756,80
Entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS	103.856,44	12,95%	13.449,41
	3.784.269,44		816.243,70

Non è stato effettuato l'accantonamento al Fondo per le entrate iscritte in bilancio nella voce "Fondi perequativi da amministrazioni centrali", in quanto accertate sulla base delle comunicazioni del Dipartimento di Finanza Locale - Ministero dell'Interno.

Sulla base delle predette valutazioni è stato infine determinato l'importo complessivo dell'accantonamento minimo obbligatorio al Fondo che risulta inferiore all'accantonamento effettivo, pertanto il FCDE al 31.12.2018 è congruo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Prudenzialmente, l'Ente ha accantonato una quota pari ad euro 250.000,00 dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 a fronte degli addebiti fatturati dalla società partecipata Prealpi Servizi s.r.l. a titolo di risultato negativo della gestione acquedotto. La correttezza di tali addebiti è comunque ancora oggetto di verifica da parte dell'Ufficio Tecnico LLPP del Comune.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 760,00 (periodo 27/06/17 – 31/12/17).

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'articolo 1, commi 819 e seguenti della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha abolito per Regioni a statuto speciale, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012.

Con riferimento al pareggio di bilancio per l'anno 2018, la richiamata legge n. 145 del 2018, prevede tuttavia la conferma, per i soli enti locali, degli obblighi di monitoraggio e di certificazione del saldo non negativo dell'anno 2018 di cui ai commi da 469 a 474 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823).

L'Ente ha conseguito il saldo, pari ad euro 1.100.000,00, relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Il Collegio ricorda che l'Ente deve provvedere, entro il 31 marzo 2019, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 17/12/2018.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva la seguente situazione:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione IMU	549.830,22	30.163,89	5,49%	519.666,33
Recupero evasione TASI	7.941,09	2.068,25	26,04%	5.872,84
Totale	557.771,31	32.232,14	5,78%	525.539,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	561.330,96	
Residui riscossi nel 2018	200.461,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	59.515,66	
Residui al 31/12/2018	301.353,97	53,69%
Residui della competenza	525.539,17	
Residui totali	826.893,14	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 5.744,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	154.365,33	
Residui riscossi nel 2018	6.757,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	147.607,37	95,62%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	147.607,37	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 27.542,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non c'è movimentazione residui in quanto a inizio 2018 non erano presenti residui provenienti da anni precedenti e le somme accertate in competenza sono state interamente incassate

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 41.898,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	944.748,78	
Residui riscossi nel 2018	141.213,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	803.535,45	85,05%
Residui della competenza	358.755,78	
Residui totali	1.162.291,23	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	492.653,19	764.500,47	511.067,97
Riscossione	492.653,19	764.500,47	511.067,97
Residui	0,00	0,00	0,00

Come già osservato, nel corso del 2018 non sono state applicate entrate derivanti dal rilascio dei permessi per costruire al finanziamento delle spese di parte corrente.

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% applicata alla spesa corr.
2016	220.764,85	44,90%
2017	63.914,85	8,36%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	101.513,13	102.455,91	250.000,00
riscossione	61.513,13	56.455,91	196.899,00
%riscossione	60,60	55,10	78,76

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	31.138,42	26.959,43	123.017,85
destinazione a spesa corrente vincolata	31.138,42	25.351,96	44.843,10
% per spesa corrente	100,00%	94,04%	36,45%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	1.607,47	78.174,75
% per Investimenti	0,00%	5,96%	63,55%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	97.197,20	
Residui riscossi nel 2018	46.441,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	50.755,44	52,22%
Residui della competenza	53.101,00	
Residui totali	103.856,44	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 79.950,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	162.075,82	
Residui riscossi nel 2018	149.266,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.252,13	
Residui al 31/12/2018	8.556,71	5,28%
Residui della competenza	232.655,25	
Residui totali	241.211,96	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, 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.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.341.386,11	2.366.084,89	24.698,78
102	imposte e tasse a carico ente	163.210,09	178.298,57	15.088,48
103	acquisto beni e servizi	8.093.658,54	8.152.086,91	58.428,37
104	trasferimenti correnti	2.186.199,62	2.324.617,94	138.418,32
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	256.365,56	240.238,33	-16.127,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.547,43	23.748,30	10.200,87
110	altre spese correnti	381.549,55	330.286,16	-51.263,39
TOTALE		13.435.916,90	13.615.361,10	179.444,20

Spese per il personale

Nel corso dell'anno 2018 l'Ente ha provveduto alla stabilizzazione di n. 3 unità assunte a tempo determinato. Nello specifico:

- n. 1 Istruttore Tecnico – categoria giuridica C – tempo pieno presso Servizio Lavori Pubblici e Ambiente.
- n. 1 Istruttore Tecnico – categoria giuridica C – tempo pieno presso Servizio Urbanistica, Edilizia Privata e SUAP.
- n. 1 Collaboratore Amministrativo – categoria giuridica B3 – tempo pieno presso Servizi Generali.

Pertanto, a seguito delle predette stabilizzazioni, il nuovo limite di spesa annuale per assunzioni a tempo determinato è stato ricalcolato in complessivi euro 246.233,78.

L'Ente ha altresì provveduto all'assunzione a tempo determinato di n. 6 Agenti di Polizia Locale (per n. 1 anno eventualmente prorogabile sino a massimo 36 mesi).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 (rideterminato in euro 246.233,76);
- 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 che risulta di euro 2.357.998,85;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001 (contratti integrativi);
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018, **al netto dei rinnovi contrattuali a seguito della sottoscrizione del CCNL del 21 maggio 2018**, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. Si precisa che la componente relativa ai rinnovi contrattuali è stata imputata nel bilancio 2018 quale onere straordinario della gestione.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	2.362.068,90	2.366.084,89
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	145.449,73	146.538,36
Totale spese di personale (A)	2.507.518,63	2.512.623,25
(-) Componenti escluse (B)	149.519,78	189.020,17
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.357.998,85	2.323.603,08
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		-34.395,77

Poichè non vi è stato alcun caso di estinzione di organismi partecipati dall'ente, l'ente non ha assunto alcun obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere con verbale n. 27 del 07/12/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e sulle successive variazioni, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Il precedente Collegio ha altresì accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano stati improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica (verbale n. 25 del 11/12/2018).

L'accordo decentrato per l'anno 2018 è stato sottoscritto in data 31.12.2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Nel corso del 2018 non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Nel 2018 non si sono attivate spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel corso del 2018 non si è provveduto a conferire incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 240.238,33 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 1,96%, mentre in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,54%.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

- Fidejussione a favore di Credito Bergamasco a garanzia del mutuo di euro 1.000.000,00 contratto dalla società controllata Seprio Patrimonio Servizi s.r.l. (quota partecipazione 100%).
Scadenza il 30/06/2022.
Il debito residuo al 31/12/2018 è di euro 411.431,56.
- Concessione di garanzia fideiussoria a favore della società Onda Gei Sport s.r.l. (nell'ambito di un'operazione di project financing per la realizzazione della piscina comunale) per euro 2.220.000,00.
Scadenza il 01/05/2023.
Il debito residuo al 31/12/2018 è di 753.321,08.

Nel corso del 2018 il Comune di Tradate non ha dovuto intervenire, quale fidejussore, nel pagamento delle rate di ammortamento di alcun mutuo garantito.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2018 il Comune di Tradate ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi € 1.210.000,00 così utilizzati:

- euro 610.000,00 per i lavori di riqualificazione delle vie S.Stefano e Melzi
- euro 100.000,00 per interventi sulla rete dell'acquedotto comunale
- euro 100.000,00 per i lavori di adeguamento normativo e funzionale della Sala Cinematografica "P. Grassi"
- euro 200.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria delle strade comunali
- euro 200.000,00 per la manutenzione straordinaria della fognatura delle vie Milite Ignoto, Pasubio e Monte Nevoso

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
limite art. 204/TUEL	10,00%	10,00%	10,00%
interessi passivi su entrate correnti	1,98%	1,78%	1,54%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	15.180.843,94	13.965.708,18	12.260.870,36
Nuovi prestiti (+)	75.000,00	239.500,00	1.210.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.284.223,26	1.937.268,68	1.682.399,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	5.912,50	7.069,14	119.010,53
Totale fine anno	13.965.708,18	12.260.870,36	11.669.460,06
Nr. Abitanti al 31/12	18.762	18.861	18.984
Debito medio per abitante	744,36	650,06	614,70

L'indebitamento pro- capite riscontrato è ampiamente inferiore al dato medio nazionale, prossimo ad Euro 900,00 circa.

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	289.032,09	256.365,56	240.238,33
Quota capitale	1.596.007,75	1.643.798,09	1.682.399,77
Totale fine anno	1.885.039,84	1.900.163,65	1.922.638,10

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2018 non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente nel 2018 non ha in corso contratti di locazione finanziaria, né operazioni di partenariato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 22/02/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui mantenuti al 31/12/2018 emerge la seguente situazione:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	118.286,94	366.891,14	320.443,89	462.591,67	1.468.879,96	2.737.093,60
di cui Tarsu/tari	0,00	26.963,11	247.156,73	264.331,47	265.084,14	358.755,78	1.162.291,23
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	7.498,00	0,00	85.909,03	455.640,99	549.048,02
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	7.498,00	0,00	0,00	29.422,91	36.920,91
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00	21.963,76	59.963,76
Titolo III	353.428,91	25.559,86	64.884,27	52.885,78	505.944,16	1.143.593,84	2.146.296,82
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.200,00	953,80	1.068,09	610,00	4.324,82	32.872,65	41.029,36
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	11.755,44	39.000,00	53.101,00	103.856,44
Tot. Parte corrente	353.428,91	143.846,80	439.273,41	373.329,67	1.054.444,86	3.068.114,79	5.432.438,44
Titolo IV	21.116,11	353.660,00	0,00	0,00	0,00	90.256,25	465.032,36
di cui trasf. Stato	10.956,11	353.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364.616,11
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.500,00	62.500,00
Titolo V	132.318,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.318,96
Tot. Parte capitale	153.435,07	353.660,00	0,00	0,00	0,00	90.256,25	597.351,32
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00	425.000,00
Titolo IX	6.208,00	8,00	8,00	15.408,72	9.672,29	402.955,92	434.260,93
Totale Attivi	513.071,98	497.514,80	439.281,41	388.738,39	1.064.117,15	3.986.326,96	6.889.050,69
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.398.900,95	3.398.900,95
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.272.276,22	1.272.276,22
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	15.622,15	10.140,00	11.422,00	30.706,97	28.651,78	711.408,19	807.951,09
Totale Passivi	15.622,15	10.140,00	11.422,00	30.706,97	28.651,78	5.382.585,36	5.479.128,26

Si è provveduto a verificare l'integrale copertura dei residui attivi nel Fondo crediti dubbia esigibilità relativi alle posizioni creditorie vantate dal Comune nei confronti della partecipata Seprio Patrimonio S.r.l. anteriori al 2014, che costituiscono peraltro la quasi totalità di dette posizioni mantenute a residuo attivo.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Sulla base delle attestazioni rilasciate dai singoli Responsabili di Servizio agli atti dell'ente, si rileva che l'ente nel corso del 2018 non ha avuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'Ente ha predisposto le certificazioni relative alla situazione debiti /crediti con le proprie società partecipate, da allegare al Rendiconto 2018, ovvero:

- Seprio Patrimonio Servizi s.r.l.
- Prealpi Servizi s.r.l.
- Società per la tutela del bacino del fiume Olona S.p.a.
- Alfa s.r.l.

Le certificazioni, sottoscritte dal Responsabile del Servizio Finanziario, sono in attesa di essere asseverate dagli Organi di Revisione delle società partecipate. Si invita, pertanto, l'Ente a sollecitarne la regolarizzazione.

Risultati d'esercizio degli organismi partecipati

DENOMINAZIONE PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE SERVIZI AFFIDATI	RISULTATO D'ESERCIZIO ULTIMO BILANCIO APPROVATO ANNO 2017
<p style="text-align: center;">SEPRIO PATRIMONIO SERVIZI S.R.L.</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 100%</p>	servizio di igiene ambientale, farmacia comunale.	103.201,00
<p style="text-align: center;">ENTE PARCO PINETA</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 17%</p>	tutela e della valorizzazione del Parco medesimo.	466.678,95 (avanzo di amministrazione)
<p style="text-align: center;">SOCIETA' PER LA TUTELA DEL BACINO FIUME OLONA S.P.A.</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 5,81%</p>	attività di promozione di iniziative ed interventi volti a: a. tutelare e migliorare le acque del fiume Olona; b. realizzare opere per il collettamento e la depurazione delle acque reflue del bacino del fiume Olona; c. gestire in forma consortile il collettamento e la depurazione delle acque reflue provenienti dalle fognature dei Comuni aderenti; d. gestire in forma consortile interventi ed attività d'informazione e di educazione ambientale.	-569.731,00
<p style="text-align: center;">PREALPI SERVIZI S.R.L.</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 0,93% e 0,5031% indiretta</p>	gestione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e depurazione delle acque reflue.	218.685,00
<p style="text-align: center;">ALFA S.R.L.</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 1,62%</p>	gestione del servizio idrico integrato in tutti i Comuni dell'Ambito ottimale; captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua e gestione fognatura e depurazione delle acque reflue. Progettazione e realizzazione nuove reti e impianti, nonché manutenzione di quelli esistenti.	1.247.732,00
<p style="text-align: center;">FONDAZIONE MUSEO MOTOCICLETTA FRERA</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 20%</p>	sviluppo e diffusione di attività sportive connesse alla disciplina del motociclismo, nonché la gestione delle attività e della struttura del Museo della Motocicletta Frera di Tradate.	-1.623,60
<p style="text-align: center;">FONDAZIONE OSSERVATORIO ASTRONOMICICO</p> <p style="text-align: center;">partecipazione diretta 25%</p>	attività di divulgazione, studio, ricerca e didattica nel campo delle scienze astronomiche, della fisica ambientale, della meteorologia e della ricerca scientifica connessa, nonché la gestione della sede dell'Osservatorio Astronomico.	64,05

Nessuna società, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedano interventi di cui all'art. 2447 (2482-ter) del codice civile.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2018 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio affidati a società partecipate.

L'articolo 20 del decreto legislativo 175/2016, Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, come rinnovato dal decreto delegato 16 giugno 2017 n. 100, prevede che le amministrazioni pubbliche debbano effettuare annualmente "un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette".

Pertanto il Comune di Tradate, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 19/12/2018 ha provveduto ad approvare l'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle proprie società partecipate.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Dal piano di razionalizzazione annuale delle società partecipate per l'anno 2018, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 46 del 19/12/2018, emerge che il Comune di Tradate non ha partecipazioni da alienare tra quelle oggetto dell'indagine e che le partecipazioni nella Società per la tutela del bacino del Fiume Olona S.p.a. e in Prealpi Servizi S.r.l., saranno dismesse dopo che Alfa S.r.l., gestore unico per la Provincia di Varese per il settore idrico integrato, diventerà completamente operativa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

L'organo di revisione osserva che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2018 è pari a 21,56.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, in quanto le comunicazioni vengono effettuate regolarmente mediante flusso informatico generato dal software di contabilità finanziaria in uso al servizio finanziario.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente, sulla base dei dati riportati nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto stesso.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. La parificazione dei conti è stata approvata con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	7.790.205,10	7.590.475,43
2	Proventi da fondi perequativi	2.591.272,08	2.566.696,07
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.561.709,99	2.253.932,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.460.709,99	1.763.899,71
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	101.000,00	490.032,89
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.028.339,57	1.906.332,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	395.851,14	352.206,83
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	792.795,53	640.320,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	839.692,90	913.804,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	564.681,56	311.278,54
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.536.208,30	14.628.714,64
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	181.716,77	246.897,51
10	Prestazioni di servizi	7.821.517,18	9.259.696,88
11	Utilizzo beni di terzi	129.967,47	154.210,85
12	Trasferimenti e contributi	2.325.511,62	2.313.279,06
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.325.511,62	2.187.279,06
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	126.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	2.290.971,44	2.446.772,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.978.627,06	1.365.167,65
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.381.078,96	1.365.167,65
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	597.548,10	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	0,00

17	Altri accantonamenti	0,00	224.700,00
18	Oneri diversi di gestione	281.597,61	298.384,88
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.019.909,15	16.309.109,13
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	516.299,15	-1.680.394,49
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	62,01	63,12
	Totale proventi finanziari	62,01	63,12

	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	240.007,38	357.322,45
a	<i>Interessi passivi</i>	240.007,38	357.322,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	240.007,38	357.322,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-239.945,37	-357.259,33
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	578.083,38	316.126,14
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	63.914,86
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	150.000,00	50.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	402.827,13	167.426,28
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.256,25	34.785,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	578.083,38	316.126,14
25	Oneri straordinari	202.256,74	213.626,82
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	186.256,74	198.626,82
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.000,00	15.000,00
	Totale oneri straordinari	202.256,74	213.626,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	375.826,64	102.499,32
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	652.180,42	-1.935.154,50
26	Imposte (*)	154.084,19	168.585,07
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	498.096,23	-2.103.739,57

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato della gestione, ammontante ad euro 498.096,23, presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio (perdita di esercizio al 31.12.17 -2.103.739,57). La perdita al 31.12.17 derivava dall'applicazione dei nuovi principi contabili. Era infatti conseguenza del fatto che per l'anno 2017 nei componenti negativi della gestione hanno concorso sia i pagamenti in c/competenza

che i pagamenti in c/residui che i pagamenti futuri (sui residui da riportare nel 2018). L'impatto non è stato adeguatamente compensato dalle voci rientranti nei componenti positivi della gestione, che fanno riferimento ai soli accertamenti in c/competenza.

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
1.346.178,81	1.365.167,65	1.978.627,06

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	11.370,16	11.370,16
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	124.240,43	124.240,43
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.988,00	30.988,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	166.598,59	166.598,59
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	35.332.636,43	35.280.094,26
	1.1	Terreni	67.294,20	53.922,40
	1.2	Fabbricati	10.097.399,74	10.282.789,05
	1.3	Infrastrutture	1.557.418,15	817.804,46
	1.9	Altri beni demaniali	23.610.524,34	24.125.578,35
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.662.786,31	16.002.450,77
	2.1	Terreni	1.761.639,36	1.604.040,76
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	14.328.774,12	13.946.578,97
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	273.927,86	154.265,19
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.568,44	38.223,57
	2.5	Mezzi di trasporto	12.390,56	15.488,20
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	77.623,59	81.627,23
	2.7	Mobili e arredi	86.734,70	91.918,89
	2.8	Infrastrutture	5.856,00	5.856,00
	2.99	Altri beni materiali	71.271,68	64.451,96
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.390.175,16	24.257.581,36
		Totale immobilizzazioni materiali	76.385.597,90	75.540.126,39

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	888.930,00	785.730,00
a	<i>imprese controllate</i>	863.153,00	759.953,00
b	<i>imprese partecipate</i>	25.777,00	25.777,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	132.319,00	132.319,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	132.319,00	132.319,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	285,00	285,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.021.534,00	918.334,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	77.573.730,49	76.625.058,98

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.720.275,03	2.141.595,69
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.720.275,03	2.094.315,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	47.280,41
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.011.324,13	1.048.690,19
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.001.164,13	1.038.530,19
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.160,00	10.160,00
3	Verso clienti ed utenti	1.384.827,36	1.712.347,94
4	Altri Crediti	818.280,11	754.521,13
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.405,57	3.405,57
c	<i>altri</i>	814.874,54	751.115,56
	Totale crediti	5.934.706,63	5.657.154,95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.235.003,26	2.551.668,40
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.235.003,26	2.551.668,40
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.235.003,26	2.551.668,40
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.169.709,89	8.208.823,35
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.743.440,38	84.833.882,33

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.764.827,00	11.764.827,00
II	Riserve	45.127.267,05	46.719.938,65
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.495.424,47	3.599.164,04
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.299.206,15	7.840.680,35
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	35.332.636,43	35.280.094,26
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	498.096,23	-2.103.739,57
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	57.390.190,28	56.381.026,08
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	10.000,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.000,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	11.669.460,06	12.260.870,36
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	323.817,64	362.911,18
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.345.642,42	11.897.959,18
2	Debiti verso fornitori	1.925.832,33	1.739.622,43
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.488.342,47	1.388.801,15
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	521.391,83	403.910,38
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	264.534,22	264.534,22
e	<i>altri soggetti</i>	702.416,42	720.356,55
5	Altri debiti	792.677,24	596.624,31
a	<i>tributari</i>	664.548,16	225.751,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.020,94	44.021,68
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	86.108,14	326.851,46
	TOTALE DEBITI (D)	15.876.312,10	15.985.918,25

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	12.466.938,00	12.466.938,00
1	Contributi agli investimenti	12.466.938,00	12.466.938,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.466.938,00	12.466.938,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.466.938,00	12.466.938,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		85.743.440,38	84.833.882,33
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.175.601,15	792.736,92
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.175.601,15	792.736,92

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il patrimonio dell'Ente si è incrementato di complessivi euro 909.558,05. Tale incremento è dovuto principalmente agli interventi di investimento (manutenzioni straordinarie del patrimonio, opere ed acquisizioni), nonché alla valutazione della partecipazione di controllo in Seprio Patrimonio Servizi S.r.l. (valutazione con il metodo del patrimonio netto).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi durante l'esercizio.

CONCLUSIONI

Preso atto di tutta la documentazione contabile predisposta dal Servizio Finanziario dell'Ente, della Relazione di Gestione a cura della Giunta Comunale e tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

SI ATTESTA

la **corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione** e

SI ESPRIME

Il **proprio parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Tradate, li 18 marzo 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: DR.PAPA ALBERTO

COMPONENTE: DR. FACOETTI ENRICO

COMPONENTE: DR. RAVETTA PIERCARLO

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE, IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA.