

COMUNE DI TRADATE

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE MORANDINI PIETRO

COMPONENTE BRENNI GIOVANNI

COMPONENTE SAPORITI GIOVANNA

Comune di Tradate

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 9 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 2017 del Comune di Tradate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

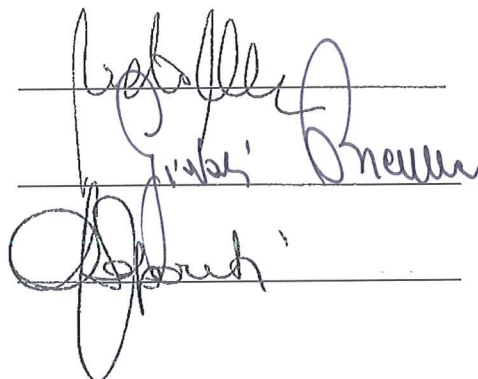
Tradate, lì 9 aprile 2018

L'organo di revisione

PRESIDENTE MORANDINI PIETRO

COMPONENTE BRENNI GIOVANNI

COMPONENTE SAPORITI GIOVANNA



INTRODUZIONE

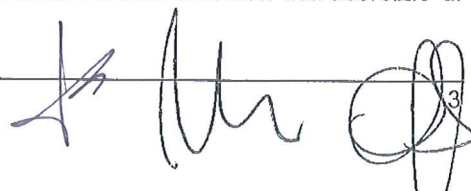
I sottoscritti Morandini Pietro, Brenna Giovanni, Saporiti Giovanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 09/12/2015;

- ♦ ricevuta in data 05/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 26/03/2018, 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 (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 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 2017 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 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29/04/2014;

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

- ♦ 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 motivate 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
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 dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 29 e nelle carte di lavoro.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

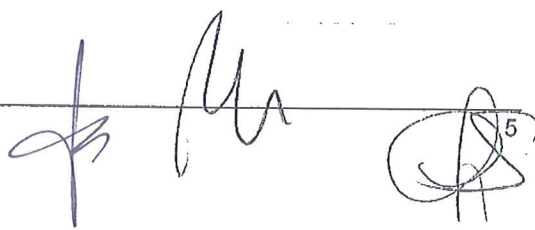
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 31/12/2017 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. 43 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 61 del 21/03/2018 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. 5315 reversali e n. 6206 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.551.668,40
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.551.668,40

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.551.668,40
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	182.806,35
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	182.806,35

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 182.806,35 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 31/12/2017 **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			
	2015	2016	2017
Disponibilità	1.697.818,47	3.268.542,06	2.551.668,40
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

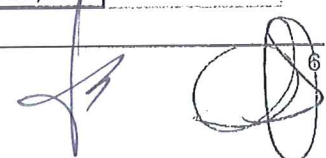
Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 232.425,32 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	17.985.018,32
Impegni di competenza	-	18.739.625,61
SALDO	-	754.607,29
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.644.673,38
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.122.491,41
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	232.425,32

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 232.425,32	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	266.160,86	
Quota disavanzo ripianata	-		
SALDO		33.735,54	



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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.268.542,06
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	760.163,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.390.991,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	13.435.916,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	329.754,49
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	(-)	1.643.798,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-258.314,02
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	(+)	225.760,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.914,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	31.361,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	40.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	884.509,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.792.141,83
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	(-)	63.914,86
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	(+)	31.361,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.858.026,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	792.736,92
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		33.735,54
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 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		33.735,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	225.760,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-225.760,86

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

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

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

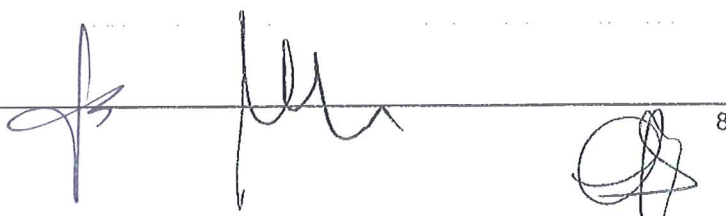
- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	760.163,59	329.754,49
FPV di parte capitale	884.509,79	792.736,92

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:

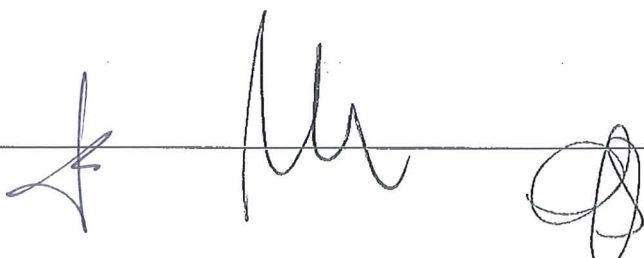
ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA (al lordo di eventuali riaccertamenti)		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	7.500,00	7.500,00
Per contributi agli investimenti	540.032,89	540.032,89
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	26.959,43	26.959,43
Per mutui	239.500,00	239.500,00
Altro: Piano di zona	1.241.398,25	1.241.398,25
Totale	2.055.390,57	2.055.390,57



Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 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	63.914,85
Recupero evasione tributaria	347.637,52
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	102.455,91
Altre (da specificare)	
Totale entrate	514.008,28
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni referendarie regionali	45.293,69
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	381.549,55
Attrezzature Polizia Locale	1.607,47
Attrezzature informatiche	19.754,23
Restituzione contributo ATS per asilo nido	10.000,00
Totale spese	458.204,94
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	55.803,34



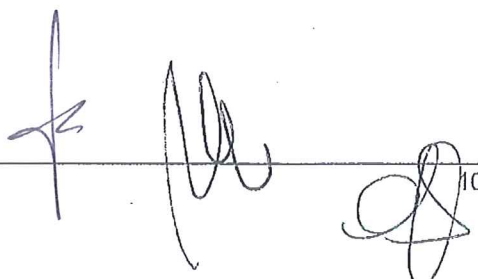
Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.179.982,36 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.268.542,06
RISCOSSIONI	(+)	2.831.918,53	14.589.758,37	17.421.676,90
PAGAMENTI	(-)	4.573.179,53	13.565.371,03	18.138.550,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.551.668,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.551.668,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.611.669,96	3.395.259,95	6.006.929,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.869,96	5.174.254,58	5.256.124,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			329.754,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			792.736,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			2.179.982,36
⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

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



EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	1.473.273,96	1.632.201,58	2.179.982,36
di cui:			
a) Parte accantonata	802.848,14	1.137.798,14	1.318.457,14
b) Parte vincolata	449.687,71	361.455,35	173.830,75
c) Parte destinata a investimenti	0,00	39.185,37	451.538,43
e) Parte disponibile	220.738,11	93.762,72	236.156,04

- 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 2017:		
Risultato di amministrazione		2.179.982,36
Parte accantonata ⁽¹⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		1.013.248,14
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		305.209,00
Totale parte accantonata (B)		1.318.457,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.233,35
Vincoli derivanti da trasferimenti		159.097,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		1.500,00
Totale parte vincolata (C)		173.830,75
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		451.538,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		236.156,04
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.		

Variazione dei residui anni precedenti

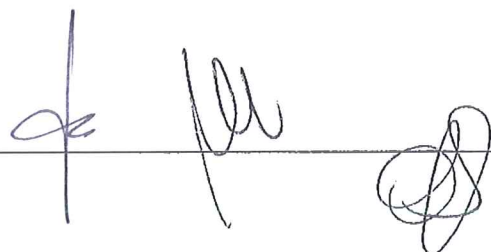
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 61 del 21/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.601.268,88	2.831.918,53	2.611.669,96	- 157.680,39
Residui passivi	5.592.935,98	4.573.179,53	81.869,96	- 937.886,49

Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ o -)	-232.425,32		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-232.425,32		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		157.680,39		
Minori residui passivi riaccertati (+)		937.886,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI		780.206,10		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-232.425,32		
SALDO GESTIONE RESIDUI		780.206,10		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		277.700,65		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.354.500,93		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	2.179.982,36		



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, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
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)	72.527,09
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 (*)	79.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	178.227,40
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	329.754,49
(*) 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 2017	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	579.262,22
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	213.474,70
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	792.736,92
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017	

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 31.12.2017 è di euro 1.013.248,14 (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 2012/2016), considerando che per i primi tre anni del quinquennio il sistema contabile non era armonizzato, viceversa per il biennio 2015/2016 il sistema contabile di riferimento era armonizzato. Tale media è stata applicata ai residui riaccertati al 31.12.2017 delle rispettive entrate. Sulla base delle predette valutazioni è stato infine determinato l'importo complessivo dell'accantonamento al Fondo.

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.

VERIFICA CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.17

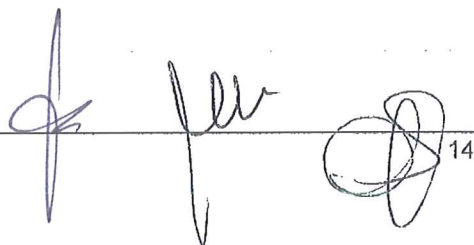
Entrata	Totale residui attivi da riportare al 31.12.17	Percentuale media di difficile esazione	Accantonamento
Entrate tributarie (evasione, Tari, Tosap)	1.534.234,50	37,05%	568.433,88
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	1.982.957,33	20,33%	403.135,23
Entrate da applicazioni di sanzioni per	97.197,20	36,41%	35.389,50
	3.614.389,03		1.006.958,61

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Il fondo è stato creato con il Bilancio di Previsione 2018/2020, già approvato in data 28.12.2017.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta necessario provvedere ad accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate. Tuttavia, prudenzialmente, l'Ente ha accantonato una quota pari ad euro 190.209,00 dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12/08/2018.

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

ANALISI 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	311.637,52	32.859,00	10,54%	278.778,52	
Recupero evasione TASI	18.000,00	0,00	0,00%	18.000,00	
Recupero evasione TARI	18.000,00	18.000,00	100,00%	0,00	
Totale	347.637,52	50.859,00	14,63%	296.778,52	

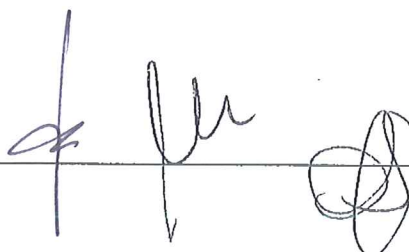
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	508.718,49	
Residui riscossi nel 2017	244.166,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	264.552,44	52,00%
Residui della competenza	296.778,52	
Residui totali	561.330,96	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 132.789,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	218.604,04	
Residui riscossi nel 2017	64.238,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	154.365,33	70,61%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	154.365,33	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 14.727,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

Non c'è movimentazione residui in quanto a inizio 2017 non erano presenti residui provenienti da anni precedenti e le somme accertate in competenza sono state interamente incassate

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 44.150,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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 1/1/2017	816.053,80	
Residui riscossi nel 2017	226.292,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	589.761,79	72,27%
Residui della competenza	354.986,99	
Residui totali	944.748,78	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	378.025,93	492.653,19	764.500,47
Riscossione	378.025,93	492.653,19	764.500,47
Residui	0,00	0,00	0,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2015	378.025,93	0,00%		
2016	220.764,85	44,90%		
2017	63.914,85	8,36%		

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				
	2015	2016	2017	
accertamento	79.587,34	101.513,13	102.455,91	
riscossione	68.990,50	61.513,13	56.455,91	
%riscossione	86,69	60,60	55,10	
FCDE				

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	33.428,53	31.138,42	26.959,43
destinazione a spesa corrente vincolata	24.976,34	31.138,42	25.351,96
% per spesa corrente	74,72%	100,00%	94,04%
destinazione a spesa per investimenti	8.452,19	0,00	1.607,47
% per Investimenti	25,28%	0,00%	5,96%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	110.313,12	
Residui riscossi nel 2017	59.115,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	51.197,20	46,41%
Residui della competenza	46.000,00	
Residui totali	97.197,20	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs/ 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della

strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 85.889,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	135.022,60	
Residui riscossi nel 2017	125.814,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	444,51	
Residui al 31/12/2017	8.763,13	6,49%
Residui della competenza	153.312,69	

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 del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.342.170,53	2.341.386,11	-784,42
102	imposte e tasse a carico ente	163.100,81	163.210,09	109,28
103	acquisto beni e servizi	7.676.492,20	8.093.658,54	417.166,34
104	trasferimenti correnti	1.874.062,96	2.186.199,62	312.136,66
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	289.032,09	256.365,56	-32.666,53
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	34.486,77	13.547,43	-20.939,34
110	altre spese correnti	454.041,70	381.549,55	-72.492,15
TOTALE		12.833.387,06	13.435.916,90	602.529,84

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 di euro 332.661,00;
- 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 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	2.362.068,90	2.341.386,11
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	145.449,73	142.708,42
Totale spese di personale (A)	2.507.518,63	2.484.094,53
(-) Componenti escluse (B)	149.519,78	169.324,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-	2.357.998,85	2.314.770,53
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 1 del 16/01/2017, n. 2 del 21/02/2017, n. 19 del 04/08/2017 e n. 22 del 25/09/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e sue variazioni, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti ad inizio esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 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 2017 non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Nel 2017 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 2017 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 2017, ammonta ad euro 256.365,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 1,83%, mentre in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,78%.

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 partecipata Seprio Patrimonio Servizi s.r.l. (quota partecipazione 100%)
Scadenza il 30/06/2022
Il debito residuo al 31/12/2017 è di 523.673,22 euro
- Concessione di garanzia fideiussoria a favore della società Onda Gei Sport s.r.l. (nell'ambito di un'operazione di project financing) per euro 2.220.000,00
Scadenza il 01/05/2023
Il debito residuo al 31/12/2017 è di 914.844,32 euro

Nel corso del 2017 il Comune di Tradate non ha dovuto intervenire, quale fideiussore, nel pagamento delle rate di ammortamento di alcun mutuo garantito.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2017 il Comune di Tradate ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi € 239.500,00.

A seguito dell'approvazione da parte di Regione Lombardia - Finlombarda del progetto di manutenzione straordinaria dell'edificio sede della Scuola Primaria di via Manzoni, è stato stipulato un contratto di finanziamento a tasso zero per euro 63.500,00.

Inoltre è stato stipulato il contratto di mutuo con Cassa Depositi e Prestiti, per euro 176.000,00, per il finanziamento dell'acquisizione dell'area da destinare ad area feste.

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.			
	2015	2016	2017
limite art. 204/TUEL	10,00%	10,00%	10,00%
interessi passivi su entrate correnti	2,23%	1,98%	1,78%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione, tenuto conto che gli importi sotto riportati computano le rate di competenza 2017 effettivamente pagate in data 02.01.2018 sia per la quota interessi che per la quota di capitale.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	13.057.117,23	15.180.843,94	13.653.923,69
Nuovi prestiti (+)	764.464,00	75.000,00	239.500,00
Prestiti rimborsati (-)	1.417.408,29	1.596.007,75	1.643.798,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	2.776.671,00	5.912,50	7.069,14
Totale fine anno	15.180.843,94	13.653.923,69	12.242.556,46
Nr. Abitanti al 31/12	18.750,00	18.762,00	18.861,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	317.259,81	289.032,09	256.365,56
Quota capitale	1.417.408,29	1.596.007,75	1.643.798,09

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2016 non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente nel 2017 non ha in corso contratti di locazione finanziaria, né operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 21/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui mantenuti al 31/12/2017 emerge la seguente situazione:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	136.297,12	440.334,51	437.894,71	1.282.949,94	2.297.476,28
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	39.905,93	265.451,41	284.404,45	354.986,99	944.748,78
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.280,41	47.280,41
Titolo II	0,00	0,00	0,00	7.498,00	3.618,55	616.321,95	627.438,50
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	7.498,00	3.618,55	42.917,91	54.034,46
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.111,81	116.111,81
Titolo III	370.434,72	23.312,54	38.223,29	142.730,35	273.407,50	1.232.046,13	2.080.154,53
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	1.327,73	1.225,40	610,00	26.132,93	29.296,06
di cui sanzioni CdS	17.789,99	0,00	0,00	0,00	33.407,21	46.000,00	97.197,20
Tot. Parte corrente	370.434,72	23.312,54	174.520,41	590.562,86	714.920,76	3.131.318,02	5.005.069,31
Titolo IV	10.160,00	10.956,11	353.660,00	0,00	38.516,38	7.959,20	421.251,69
di cui trasf. Stato	0,00	10.956,11	353.660,00	0,00	0,00	0,00	364.616,11
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	38.516,38	7.959,20	46.475,58
Titolo V	132.318,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.318,96
Tot. Parte capitale	142.478,96	10.956,11	353.660,00	0,00	38.516,38	7.959,20	553.570,65
Titolo VI	102.293,36	0,00	0,00	0,00	67.930,86	239.500,00	409.724,22
Totale Attivi	615.207,04	34.268,65	528.180,41	590.562,86	821.368,00	3.378.777,22	5.968.364,18
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.361.251,74	3.361.251,74
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174.484,11	1.174.484,11
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	356.592,28	356.592,28
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892.328,13	4.892.328,13

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 2017 non ha avuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

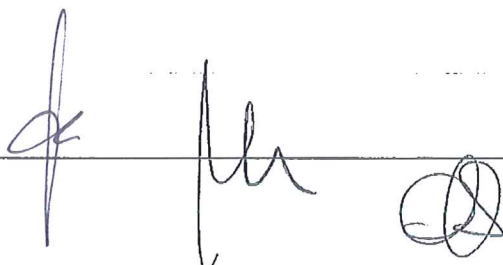
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'ente ha provveduto ad allegare allo schema di rendiconto le certificazioni relative alla situazione debiti /crediti con le proprie società partecipate, 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 2016
SEPRIO PATRIMONIO SERVIZI S.R.L. partecipazione diretta 100%	servizio di Igiene ambientale, farmacia comunale.	182.784,00
ENTE PARCO PINETA partecipazione diretta 17%	tutela e della valorizzazione del Parco medesimo.	432.966,56 (avanzo di amministrazione)
SOCIETA' PER LA TUTELA DEL BACINO FIUME OLONA S.P.A. partecipazione diretta 5,81%	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.	25.999,00
PREALPI SERVIZI S.R.L. partecipazione indiretta 0,93%	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.	4.011,00
ALFA S.R.L. partecipazione diretta 1,62%	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.	290.722,00
FONDAZIONE MUSEO MOTOCICLETTA FRERA partecipazione diretta 20%	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.	-2.226,34
FONDAZIONE OSSERVATORIO ASTRONOMICO partecipazione diretta 25%	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.	21.145,53

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

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio affidati a società partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

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.

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 2017 è pari a 46,12.

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 nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. la parificazione dei conti è stata approvata con determinazione n. 284/2018.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.590.475,43	8.264.665,61
2	Proventi da fondi perequativi	2.566.696,07	2.324.098,49
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.253.932,60	1.959.184,02
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.763.899,71	1.696.710,21
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	490.032,89	262.473,81
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.906.332,00	1.870.919,13
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	352.206,83	266.317,58
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	640.320,19	735.400,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	913.804,98	869.201,55
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	311.278,54	349.672,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.628.714,64	14.768.539,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	246.897,51	139.875,95
10	Prestazioni di servizi	9.259.696,88	5.377.462,15
11	Utilizzo beni di terzi	154.210,85	70.104,07
12	Trasferimenti e contributi	2.313.279,06	1.939.688,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.187.279,06	1.896.788,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	126.000,00	42.900,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	2.446.772,30	2.178.563,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.365.167,65	1.346.178,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.365.167,65	1.346.178,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	224.700,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	298.384,88	275.148,96
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.309.109,13	11.327.022,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.680.394,49	3.441.516,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<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	63,12	477,95
Totale proventi finanziari		63,12	477,95

Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	357.322,45	162.982,50
a	Interessi passivi	357.322,45	162.982,50
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	357.322,45	162.982,50
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-357.259,33	-162.504,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	316.126,14	727.374,91
a	Proventi da permessi di costruire	63.914,86	492.653,19
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	167.426,28	214.792,34
d	Plusvalenze patrimoniali	34.785,00	19.929,38
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	316.126,14	727.374,91
25	Oneri straordinari	213.626,82	289.027,40
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	198.626,82	269.027,40
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	15.000,00	20.000,00
	Totale oneri straordinari	213.626,82	289.027,40
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	102.499,32	438.347,51
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.935.154,50	3.717.359,81
26	Imposte (*)	168.585,07	118.195,77
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.103.739,57	3.599.164,04

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 -2.103.739,57 presenta un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dall'aumento dei componenti negativi della gestione. Tale aumento, derivante dall'applicazione dei nuovi principi contabili, è infatti conseguenza del fatto che per l'anno 2017 nei componenti negativi della gestione concorrono 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 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		
2015	2016	2017
1.472.237,63	1.346.178,81	1.365.167,65

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	166.598,59	135.610,59
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	35.280.094,26	35.376.332,02
1.1	Terreni	53.922,40	49.384,00
1.2	Fabbricati	10.282.789,05	10.254.529,00
1.3	Infrastrutture	817.804,46	257.284,74
1.9	Altri beni demaniali	24.125.578,35	24.815.134,28
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.002.450,77	16.057.483,03
2.1	Terreni	1.604.040,76	1.605.188,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	13.946.578,97	14.011.552,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	154.265,19	156.412,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.223,57	28.067,76
2.5	Mezzi di trasporto	15.488,20	19.360,25
2.6	Macchine per ufficio e hardware	81.627,23	71.740,16
2.7	Mobili e arredi	91.918,89	102.132,10
2.8	Infrastrutture	5.856,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	64.451,96	63.029,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.257.581,36	24.080.847,04
	Totale immobilizzazioni materiali	75.540.126,39	75.514.662,09
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	785.730,00	755.777,00
a	imprese controllate	759.953,00	730.000,00
b	imprese partecipate	25.777,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	25.777,00
2	Crediti verso	132.319,00	132.319,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	132.319,00	132.319,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	285,00	285,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	918.334,00	888.381,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.625.058,98	76.538.653,68

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.141.595,69	2.498.359,59
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.094.315,28	2.182.629,54
c	Crediti da Fondi perequativi	47.280,41	315.730,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.048.690,19	1.218.087,71
a	verso amministrazioni pubbliche	1.038.530,19	983.903,03
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	10.160,00	234.184,68
3	Verso clienti ed utenti	1.712.347,94	1.181.006,13
4	Altri Crediti	754.521,13	591.783,53
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	3.405,57	5.755,89
c	altri	751.115,56	586.027,64
	Totale crediti	5.657.154,95	5.489.236,96
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	2.551.668,40	3.268.542,06
a	Istituto tesoriere	2.551.668,40	3.268.542,06
b	presso Banca d'Italia	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	2.551.668,40	3.268.542,06
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.208.823,35	8.757.779,02
	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)	84.833.882,33	85.296.432,70

(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 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.764.827,00	11.764.827,00
II	Riserve	46.719.938,65	42.420.189,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.599.164,04	28.020.576,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.840.680,35	14.399.613,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	35.280.094,26	0,00
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.103.739,57	3.599.164,04
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.381.026,08	57.784.180,04
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	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	12.260.870,36	13.965.708,18
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	362.911,18	361.987,34
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.897.959,18	13.603.720,84
2	Debiti verso fornitori	1.739.622,43	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.388.801,15	901.181,04
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	403.910,38	552.951,52
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	264.534,22	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	720.356,55	348.229,52
5	Altri debiti	596.624,31	178.425,44
a	<i>tributari</i>	225.751,17	126.024,41
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	44.021,68	29.863,55
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	326.851,46	22.537,48
	TOTALE DEBITI (D)	15.985.918,25	15.045.314,66

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
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)		84.833.882,33	85.296.432,70
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	792.736,92	1.665.821,24
	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		792.736,92	1.665.821,24

(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)

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

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 dell'esercizio finanziario 2017.

Tradate, li 9 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE MORANDINI PIETRO

COMPONENTE BRENNA GIOVANNI

COMPONENTE SAPORITI GIOVANNA

