

# COMUNE DI BARLASSINA

Provincia di Monza e Brianza

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
DOTT. ALTAMORE MICHELE

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	17
Fondo Pluriennale vincolato.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	19
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
Spese per autovetture .....	26
(art.5 comma 2 D.L 95/2012).....	26
Limitazione incarichi in materia informatica.....	26
(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ....	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	33
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
CONCLUSIONI.....	40

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Altamore **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 14/09/2015;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 27/04/2018, 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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;
- 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 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, sino al compimento dei termini di prescrizione (non ricorre la fattispecie);
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti

## Comune di Barlassina

derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- 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 dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, rilasciata dai responsabili dei servizi in sede di predisposizione della determina di ricognizione dei residui al 31.12.2017;
  - il prospetto contenente le passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 
- ◆ 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;

### 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. -
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 n. 34. in data 24.07.2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 23.04.2018 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. 4427. reversali e n. 3787 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Barlassina / Cassa Centrale, reso entro il 30 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)	473.416,64
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	473.416,64

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	473.416,64
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	80.819,50
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>80.819,50</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 80.819,50 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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Disponibilità</b>	579.796,76	324.366,06	473.416,64
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	<b>1.060.830,57</b>	<b>1.079.269,80</b>	<b>1.122.807,67</b>
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	101	73	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	43.324,95	37.169,11	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	303.504,12	278.855,78	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	568.063,43	565.894,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	477,34	185,28	0,00

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 373.360,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	5.884.455,67
Impegni di competenza	-	5.356.328,07
<b>SALDO</b>		528.127,60
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	153.894,30
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	308.660,91
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		373.360,99

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>373.360,99</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	320.427,13
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		693.788,12

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		324.366,06
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.281,49
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio prec.	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.568.696,84
<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	(-)	3.982.339,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.034,09
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	(-)	189.035,82
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>397.569,40</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>397.569,40</b>



Comune di Barlassina

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	108.612,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	654.295,63
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	523.490,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	263.626,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>296.218,72</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>397.569,40</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>296.218,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>693.788,12</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>397.569,40</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>397.569,40</b>

### 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	45.281,49	45.034,09
FPV di parte capitale	108.612,81	263.626,82

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

<b>intervento</b>	<b>fonti di finanziamento</b>	<b>Importo</b>
Hardware - Informatizzazione	1.317,60 FPV A.A. + 584,60 A.A.	1.902,20
Software – Informatizzazione	5.000 A.A. C/CAP + 5.553 A.A.	10.553,00
Acquisto automezzi VV.UU.	25.000 A.A. C/CAP + 3.008,41 A.A.	28.008,41
Acquisto automezzi – C.C.	A.A. VINCOLATO	19.851,66
Manutenzione straordinaria imp. Centro Polifunzionale	1.569,44 O.U +560,88 A.A.	2.130,12
Manutenzione straordinaria strade	A.A.	2.096,90
Realizzazione opere pubbliche	F.P.V. A.A.	5.559,54
Spese per pianificazioni pluriennali	11.994,54 FPV A.V. + 21.565,22 O.U	33.559,76
Acquisto attrezzature servizi	A.A.	1.708,00

Comune di Barlassina

Manutenzione straordinaria Scuole Elementari	A.A.	1.290,00
Manutenzione straordinaria Palestra	6.975 A.A. C/CAP + 620 O.U.	7.595,00
Manutenzione straordinaria Palestra - impianti	A.A. C/CAP	11.407,00
Manutenzione strade	2.757,92 A.A. + 22.495,87 O.U.	25.253,79
Manutenzione marciapiedi	O.U.	41.849,52
Arredo e segnaletica urbana	1.957,12 A.A. C/CAP + 21.565,22 O.U.	2.074,00
Spese per impianti semaforici	A.A.	19.736,65
Ampliamento impianti illuminazione pubblica	O.U.	4.730,45
Acquisto segnaletica verticale	O.U.	2.946,30
Manutenzione stabili	5.156,29 A.A. C/CAP + 13.740,95 A.A.	18.897,24
Interventi straordinari Cimitero	O.U.	22.477,28

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	553.216,69	553.216,69
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari regionali per elezioni	13.402,00	13.402,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	75.574,20	75.574,20
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>642.192,89</b>	<b>642.192,89</b>

Comune di Barlassina

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	20.094,88
Recupero evasione tributaria	202.019,77
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	4.675,50
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>226.790,15</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>226.790,15</b>

I canoni concessioni pluriennali sono stati indicati unicamente per l'importo superiore alla media degli ultimi 5 anni.

**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 1.796.638,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				324.366,06
RISCOSSIONI	(+)	1.181.008,45	4.486.098,30	5.667.106,75
PAGAMENTI	(-)	893.320,07	4.624.736,10	5.518.056,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			473416,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			473416,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.056.064,12	1.398.357,37	2.454.421,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.946,37	731.591,97	822.538,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			45.034,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			263.626,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.796.638,88</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze;

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

10			
<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.132.628,90	1.309.382,12	1.796.638,88
di cui:			
a) Parte accantonata	543.183,47	696.086,84	984.877,00
b) Parte vincolata	59.319,50	80.819,50	67.383,69
c) Parte destinata a investimenti	136.375,21	159.975,07	268.555,11
e) Parte disponibile (+/-) *	393.750,72	372.500,71	475.823,08

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.796.638,88</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	893.307,58
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	25.903,00
Altri accantonamenti	65.666,42
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>984.877,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	67.383,69
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>67.383,69</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>268.555,11</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>475.823,08</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 47. del 23.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.151.859,85	1.181.008,45	1.056.064,12	85.212,72
Residui passivi	1.012.949,49	893.320,07	90.946,37	- 28.683,05

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		
2017		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	373.360,99
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>373.360,99</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		85.559,57
Minori residui attivi riaccertati (-)		346,85
Minori residui passivi riaccertati (+)		28.683,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>113.895,77</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		373.360,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		113.895,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		320.427,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		988.954,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>1.796.638,88</b>



**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:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	37.525,08	33.683,68
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	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.756,41	11.350,41
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>45.281,49</b>	<b>45.034,09</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	86.168,63	244.756,14
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	22.444,18	18.870,68
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>108.612,81</b>	<b>263.626,82</b>

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 conforma 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**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 893.307,58.

Il revisore in considerazione del volume dei residui e della vetustà degli stessi ritiene che al predetto importo venga aggiunto un ulteriore vincolo all'avanzo libero pari a € 60.000,00.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.903,00 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**

Non sono state accantonate le somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.602,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.394,43
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.996,72</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato altresì previsto un Fondo accantonamento contrattuali dell'importo di € 23.500,00 nonché un fondo per spese per incentivo ICI pari a € 8.849,22 e per possibili somme da riversare alla Provincia per eventuale riscossione dall'anno 2018 di sanzioni per violazione del codice della strada accertate negli

anni precedenti.

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 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. 138205 del 25.06.2017.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO  
DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO  
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione IMU	163.522,94	57.106,10	34,92%	106.416,84	83.005,14
Recupero evasione TASI	34.916,00	642,00	1,84%	34.274,00	26.733,72
Recupero evasione TARSU/TIA	2.151,00		0,00%	2.151,00	172,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>200.589,94</b>	<b>57.748,10</b>	<b>28,79%</b>	<b>142.841,84</b>	<b>109.910,94</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	276.249,89	
Residui riscossi nel 2017	43.466,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.237,00	
Residui al 31/12/2017	218.546,34	79,11%
Residui della competenza	108.567,84	
Residui totali	327.114,18	
FCDE al 31/12/2017	280.740,84	85,82%

**IMU ordinaria**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 17.490,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	13.265,86	
Residui riscossi nel 201	29.863,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.350,25	
Residui al 31/12/2017	21.753,00	163,98%
Residui della competenza	221.506,47	
Residui totali	243.259,47	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 489,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 e si riferiscono unicamente a Tasi anni precedenti pagata volontariamente. Il gettito ordinario si è ormai completamente azzerato.

Non risultano movimentazioni a residuo.

**TARSU - TARI ordinaria**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 23.320,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a causa del maggior costo del servizio rifiuti. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	308.827,14	
Residui riscossi nel 2017	57.753,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.891,45	
Residui al 31/12/2017	246.182,32	79,72%
Residui della competenza	102.611,69	
Residui totali	348.794,01	
FCDE al 31/12/2017	148.014,89	42%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	228.813,49	191.327,41	617.489,73
Riscossione	228.813,49	190.811,41	617.489,73

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE a consuntivo</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2015</b>	0,00	0,00%
<b>2016</b>	0,00	0,00%
<b>2017</b>	0,00	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	516,00	
Residui riscossi nel 2017	516,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

**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:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
accertamento	223.503,60	166.622,02	148.729,90
riscossione	87.867,14	71.805,50	69.344,34
%riscossione	39,31	43,09	46,62
FCDE	81.381,88	72.060,56	67.477,73

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	223.503,60	166.622,02	148.729,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	81.381,88	72.060,56	67.477,73
entrata netta	142.121,72	94.561,46	81.252,17
destinazione a spesa corrente vincolata	150.983,35	94.561,46	75.574,20
% per spesa corrente	106,24%	100,00%	93,01%
destinazione a spesa per investimenti	20.477,70	0,00	0,00
% per Investimenti	14,41%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	333.213,25	
Residui riscossi nel 2017	29.750,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	303.462,29	91,07%
Residui della competenza	79.385,56	
Residui totali	382.847,85	
FCDE al 31/12/2017	263.136,59	69%

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: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 16.287,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	149.620,13	
Residui riscossi nel 2017	92.290,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	57.329,76	38,32%
Residui della competenza	53.677,97	
Residui totali	111.007,73	
FCDE al 31/12/2017	46.623,25	42%

**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, acquisite e smaltimento rifiuti.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
pre-post scuola	10.070,08	13.166,98	-3.096,90	76,48%	88,96%
Pasti anziani	7.214,50	5.922,57	1.291,93	121,81%	62,50%
Trasporto scolastico	9.216,07	30.794,00	-21.577,93	29,93%	31,03%
Mense scolastiche	307.301,86	303.408,06	3.893,80	101,28%	98,90%
Trasporto disabili	3.840,00	19.848,52	-16.008,52	19,35%	19,41%
Spazio ludico	21.029,96	31.439,23	-10.409,27	66,89%	79,43%
Impianti sportivi	28.442,00	18.349,81	10.092,19	155,00%	140,90%
Servizi cimiteriali	6.670,00	7.615,32	-945,32	87,59%	80,65%
Trasporti funebri, pompe funebri	20.414,00	13.754,58	6.659,42	148,42%	232,97%
Uso locali non istituzionali	11.019,00	13.248,71	-2.229,71	83,17%	136,68%
<b>Totali</b>	<b>425.217,47</b>	<b>457.547,78</b>	<b>-32.330,31</b>	<b>92,93%</b>	<b>88,85%</b>

**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	873.341,01	897.971,92	24.630,91
102	imposte e tasse a carico ente	71.349,09	69.543,14	-1.805,95
103	acquisto beni e servizi	2.672.281,60	2.654.991,97	-17.289,63
104	trasferimenti correnti	311.227,24	248.832,40	-62.394,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	12.157,58	9.924,72	-2.232,86
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	85.161,75	46.884,91	-38.276,84
110	altre spese correnti	44.992,08	54.189,96	9.197,88
<b>TOTALE</b>		<b>4.070.510,35</b>	<b>3.982.339,02</b>	<b>-88.171,33</b>

**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;
- 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 61.742,96;
- 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 928.437,45;
- 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.



Comune di Barlassina

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	1.024.182,66	897.971,92
Spese macroaggregato 103	22.038,58	4.580,23
Irap macroaggregato 102	62.967,70	58.229,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: ricalcolo spesa 2012 ente sperimentatore	11.907,28	
Altre spese: macroaggregato 109		37.800,16
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.121.096,22</b>	<b>998.582,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>192.658,77</b>	111.313,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>928.437,45</b>	<b>887.268,81</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 verbale del 02.08.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 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 le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'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'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 pari a € 1.098.652:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro pari a € 49.439,34;

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 pari a € 1.098.652:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro pari a € 46.143,38;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 353,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 9.924,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio dello 0,68%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,22%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le stesse sono state impegnate tenendo conto delle entrate che le finanziano ed in base ai relativi accertamenti oltre al fondamentale rispetto dei vincoli di finanzia pubblica.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non sono state impegnate somme per acquisto immobili (condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/2012).



**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,37%	0,27%	0,22%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	1.840.061,61	1.653.031,66	1.465.024,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	187.029,95	188.007,49	189.035,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.653.031,66</b>	<b>1.465.024,17</b>	<b>1.275.988,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.956	7.013	7.015
Debito medio per abitante	237,64	208,90	181,89

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	15.633,52	11.680,22	9.924,72
Quota capitale	187.029,95	188.007,49	189.035,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>202.663,47</b>	<b>199.687,71</b>	<b>198.960,54</b>

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

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità.

**Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o 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. 47 del 23.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 20.663,51.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 28.683,05.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.



Comune di Barlassina

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	96.539,66	80.651,89	53.102,77	90.804,05	172.186,77	123.932,25	102.188,162	<b>1.639.099,01</b>
di cui								
Tarsu/tari	93.651,89	32.792,89	32.975,31	35.477,79	42.127,84	48.532,83	104.848,69	390.407,24
di cui F.S.R o F.S.					14.438,65		15.940,46	30.379,11
Titolo II	750,11	1645,45				9.090,74	98.775,01	<b>110.261,31</b>
di cui trasf. Stato						9.090,74		9.090,74
di cui trasf. Regione	750,11	1645,45						2.395,56
Titolo III	12.549,66	28.398,29	66.536,44	45.371,51	133.366,31	124.810,89	260.699,56	<b>671.732,66</b>
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	5.219,76		4.476,83	7.174,82	7.478,85	32.979,50	53.677,97	111.007,73
di cui sanzioni CdS		23.870,42	18.775,84	32.559,86	115.556,45	77.893,77	79.385,56	268.656,34
Tot. Parte corrente	109.839,43	110.695,63	119.639,21	136.175,56	305.553,08	257.833,88	138.1356,19	<b>2.421.092,98</b>
Titolo IV								<b>0,00</b>
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V	628,48							<b>628,48</b>
Tot. Parte capitale	628,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>628,48</b>
Titolo XI	3.619,50	2.047,31	1590,61	3.908,87	2.104,45	2.428,11	17.001,18	<b>32.700,03</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>114.087,41</b>	<b>112.742,94</b>	<b>121.229,82</b>	<b>140.084,43</b>	<b>307.657,53</b>	<b>260.261,99</b>	<b>1.398.357,37</b>	<b>2.454.421,49</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	4.196,05	488,92	495,00	275,55	34.878,97	6.517,45	628.548,43	<b>675.400,37</b>
Titolo II							50.324,63	<b>50.324,63</b>
Titolo III								<b>0,00</b>
Titolo VII	29.370,94	2.068,71		3.966,78	997,58	7.690,42	52.718,91	<b>96.813,34</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>33.566,99</b>	<b>2.557,63</b>	<b>495,00</b>	<b>4.242,33</b>	<b>35.876,55</b>	<b>14.207,87</b>	<b>731.591,97</b>	<b>822.538,34</b>

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cap Holding Spa	0	0	0	0	0	0	
Brianzacque Spa	0	294,32	- 294,32	4.783,00	4.783,00	0	
Consorzio Parco Groane	0	0	0	0	0	0	
Consorzio CEV	0	0	0	0	0	0	
			0			0	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>			
<b>Servizio:</b>	<b>gestione parco regionale</b>	<b>stazione appaltante fotovoltaico e servizi energetici</b>	<b>gestore servizio idrico</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Consorzio Parco delle Groane</b>	<b>Consorzio CEV</b>	<b>Brianzacque Spa</b>
<b>Spese sostenute:</b>			
Per contratti di servizio		8.730,28	
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	4.627,17	1.352,00	
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese: servizio non esternalizzato dal'ente			24.228,41
<b>Totale</b>	<b>4.627,17</b>	<b>10.082,28</b>	<b>24.228,41</b>

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussistono società partecipate che hanno conseguito perdite.

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 46 del 27.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, al Dipartimento del tesoro attraverso l'applicativo Partecipate del Portale del Tesoro entro la scadenza prevista;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27.10.2017;

Non risultano partecipazioni dirette da dismettere.

**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'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, alla relazione al rendiconto.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione e/o compensazione.

Pur non essendo pervenute richieste di certificazione dei crediti, l'organo di revisione invita l'ente a provvedere tempestivamente al predetto adempimento. cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.





**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**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Altri agenti contabili interni

Concessionari

Consegnatari azioni

**CONTO ECONOMICO**

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

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.258.498,84	4.179.353,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.779.837,40	4.629.956,79
<b>Risultato della gestione</b>		<b>- 521.338,56</b>	<b>- 450.603,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	37,53	54,18
	<i>oneri finanziari</i>	9.924,72	12.157,58
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>- 531.225,75</b>	<b>- 462.706,40</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	488.366,42	245.066,33
E	<i>oneri straordinari</i>	33.596,74	103.630,93
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>- 76.456,07</b>	<b>- 321.271,00</b>
	IRAP	62.509,18	62.339,06
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>- 138.965,25</b>	<b>- 383.610,06</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

- il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori proventi straordinari (maggiori entrate da recupero evasione e maggiori residui attivi) e da minori oneri straordinari;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 531.225,75 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 68.519,35 rispetto al risultato del precedente esercizio a causa principalmente del maggiore accantonamento per l'FCDE e dei maggiori ammortamenti.

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

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

## Comune di Barlassina

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
656.065,15	553.997,28	601.931,29

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

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

**STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 – 01.01.2016 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	34.892,61	-15.652,29	19.240,32
Immobilizzazioni materiali	17.496.484,98	24.868,74	17.521.353,72
Immobilizzazioni finanziarie	2.061.360,54	41.536,48	2.102.897,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.592.738,13</b>	<b>50.752,93</b>	<b>19.643.491,06</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.149.296,51	305.124,98	2.454.421,49
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	324.366,06	149.050,58	473.416,64
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.473.662,57</b>	<b>454.175,56</b>	<b>2.927.838,13</b>
Ratei e risconti	40.022,42	-15.208,75	24.813,67
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.106.423,12</b>	<b>489.719,74</b>	<b>22.596.142,86</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	18.204.428,64	498.619,36	18.703.048,00
Fondo rischi e oneri	696.086,84	260.469,68	956.556,52
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.375.707,72	-326.246,75	2.049.460,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	830.199,92	56.877,45	887.077,37
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.106.423,12</b>	<b>489.719,74</b>	<b>22.596.142,86</b>
Conti d'ordine			

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

**ATTIVO****Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato

## Comune di Barlassina

nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico come da determinazione n. 42/2018.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- permuta di beni	Euro	574,92
- donazioni ottenute	Euro	4.500,00
- dismissione di cespiti	Euro	27.890,40

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto con riferimento all'ultimo bilancio approvato.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 893.307,58 non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. La ragione risiede nella necessità di mantenere i valori al lordo e di non perdere le evidenze sino a quando la procedura informatica si sarà consolidata anche sotto l'aspetto della contabilità economico-patrimoniale.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

**PASSIVO**Patrimonio netto

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

risultato economico dell'esercizio	-	- 138.965,25
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	637.584,61
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0
variazione al patrimonio netto		498.619,36

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	10.928.160,22
II	Riserve	7.913.853,03
a	da risultato economico di esercizi precedenti	108.654,12
b	da capitale	819.656,11
c	da permessi di costruire	6.985.542,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 138.965,25

L'ente non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	108.654,12
portata a nuovo	30.311,13
Totale	138.965,25

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	25.903,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	28.496,72
<b>totale</b>	<b>54.399,72</b>

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 850.537,45 riferite principalmente a concessioni cimiteriali pluriennali e contributi agli investimenti per euro 36.539,92 riferiti a contributi ottenuti da privati e dalla Regione.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.671,10 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## 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 dopo la chiusura dell'esercizio.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate irregolarità da sanare.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e tenuto conto della richiesta di vincolo all'avanzo libero formulata nella sezione del fondo crediti di dubbia esigibilità, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Barlassina, 21 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
Dott. Michele Altamore