

REVISORE DEI CONTI

dott.ssa MONICA CAPPA

**RELAZIONE SUL
CONTO CONSUNTIVO
ANNO 2017**

COMUNE DI COSTA MASNAGA

**RELAZIONE SUL CONTO
CONSUNTIVO 2017**

La sottoscritta dott.ssa MONICA CAPPÀ in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI COSTA MASNAGA, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 29/12/2017 per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2020,

RICEVUTO

in data 07/04/2018 la documentazione relativa alla delibera consiliare e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta comunale n. 36 del 06/04/2018, 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):

- 1 - conto del bilancio;
- 2 - conto economico;
- 3 - conto del patrimonio;

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

- a - relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione;
- b - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 11 comma 4 lettera m d D.Lgs. 118/2011);
- c - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- d - conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- e - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- f - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. n. 112/08 e D.M. del 23/12/2009;
- g - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- h - tabella dei parametri gestionali (art. 228 , c. 5 del TUEL);
- i - inventario generale (art. 230, c. 7 del TUEL);
- j - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6, lettera J, del D.Lgs. 118/2011);
- k - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

- l - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. del 23/01/2012);
- m - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- n - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- o - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- p - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

VISTO

- a - il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- b - le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- c - il D.P.R. n. 194/96 (per quanto non abrogato);
- d - l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- e - il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;
- f - i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- g - il Regolamento comunale di contabilità.

PREMESSO

Il Revisore dei Conti non ha vigilato sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale per l'anno 2017 in quanto è stato nominata in data 29/12/2017.

Ha quindi acquisito i verbali del Revisore in carica nell'esercizio 2017 da cui non sono emersi rilievi sostanziali.

VERIFICATO CHE

la contabilità è tenuta con procedura informatizzata, che il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato, che le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge e che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali.

SI ATTESTA QUANTO SEGUE

- a - il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli si è provveduto con analisi specifica di cui si dà risultato qui di seguito;
- b - il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso;

- c - nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d - i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
- e - le procedure di spesa risultano regolari;
- f - la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta;
- g - il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria del Comune.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- a - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- d - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- h - il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- i - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- j - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- k - i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- l - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- m - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/07/2017, con delibera n. 30;
- n - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 06/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

PARAMETRI OBIETTIVI

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, di cui al Decreto del Ministero degli Interni n. 217 del 10 giugno 2003, risultano determinati in misura tale da poter considerare il Comune di Costa Masnaga in condizione non deficitaria.

GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

a - risultano emessi n. 2163 reversali e n. 2213 mandati;

b - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

c - non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

d - l'Ente non ha effettuato il ricorso all'indebitamento e pertanto è stato rispettato l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

e - 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;

f - i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, DEUTSCHE BANK SPA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si sostanziano nel seguente riepilogo:

	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo cassa al 01/01/2017			891.071,92
Riscossioni	436.918,08	2.554.789,04	2.991.707,12
Pagamenti	415.825,17	2.913.794,15	3.329.619,32
Fondo cassa al 31/12/2017			553.159,72
Residui attivi	770,00	848.352,72	849.122,72
Residui passivi	41.988,60	642.419,24	684.407,84
F.do pluriennale per spesa corrente			-89.602,72
F.do pluriennale per spesa c/capitale			-217.054,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017			411.217,88

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017		411.217,88
di cui:		
A - Parte accantonata		37.147,19
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	28.610,06	
- Altri accantonamenti	8.537,13	
B - Parte vincolata		24.449,49
Altri vincoli	24.449,49	
C - Parte destinata agli investimenti		219.111,61
D - Fondi non vincolati		130.509,59

Il Tesoriere ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa, ai sensi dell'articolo 226 del D.Lgs 267/00, che è stata trasmessa al Comune.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 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	1.068.911,94	891.071,92	553.159,72
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ATTI CONTABILI RELATIVI AL RENDICONTO 2017

1 - BILANCIO DI PREVISIONE. Il bilancio di previsione 2017 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 31/03/2017. Il Revisore dei Conti in carica in tale data ha espresso parere sul bilancio di previsione.

2 - VARIAZIONE DI BILANCIO. Nel corso dell'anno sono state adottate le seguenti delibere di variazione di bilancio:

- a - delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 31/03/2017;
- b - delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 13/06/2017;
- c - delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 24/07/2017 (Assestamento di bilancio);
- d - delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 20/09/2017;
- e - delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 29/11/2017.

Il Revisore dei Conti in carica in tale data ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio sopra riportate.

3 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO. La variazione è stata approvata con gli equilibri con delibere del Consiglio Comunale n. 29 del 24/07/2017. Su tale assestamento il Revisore dei Conti in carica in tale data ha espresso parere favorevole.

ESAME DI ALCUNE RISORSE DI ENTRATA

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - La previsione assestata di euro 412.000,00 è stata accertata per euro 412.000,00. Nel corso del 2017 l'importo è stato riscosso per euro 110.159,35 e pertanto risultano da incassare euro 301.840,65.

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA – La previsione assestata di euro 750.000,00 è stata accertata in euro 730.912,57 evidenziando pertanto minori entrate per euro 19.087,43. Nel corso del 2017 l'importo accertato è stato riscosso per euro 447.993,50.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ – La previsione assestata di euro 9.000,00 è stata accertata per euro 9.000,00. L'importo accertato è stato incassato per euro 4.009,00.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE – La previsione assestata di euro 166.893,00 è stata accertata per euro 166.893,00. Nel corso del 2017 l'importo accertato è stato riscosso per euro 161.883,10.

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – A fronte di una previsione assestata in euro 7.500,00 gli accertamenti ammontano a euro 30.929,36 con una maggiore entrata pari ad 23.429,36. Nel corso del 2017 l'importo accertato è stato integralmente riscosso.

ESAME DELLA SPESA CORRENTE

INT. 06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI – La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017 ammonta ad euro 16.674,60 e corrisponde ad un tasso medio del 3,80% rispetto al debito residuo al 01/01/2017. L'incidenza degli interessi passivi rispetto alle entrate accertate nei primi tre titoli è pari allo 0,63%.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 – L'avanzo di amministrazione 2016 pari ad euro 410.367,81 risulta applicato al bilancio 2017 per euro 371.334,10 alle sole spese in conto capitale.

ANALISI DELLE ENTRATE & USCITE STRAORDINARIE**ENTRATE STRAORDINARIE**

Proventi concessioni cimiteriali	11.015,77
Permessi da costruire	30.929,36
Contributi agli investimenti da Regione Lombardia	250.000,00
Contributi agli investimenti da soggetti diversi	<u>65.000,00</u>
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	<u><u>356.945,13</u></u>

USCITE STRAORDINARIE

<i>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	69.859,52
Acquisto computer e programmi	8.235,00
Gestione beni demaniali e patrimoniali	12.141,32
Incarico Piano di governo del Territorio	<u>49.483,20</u>
 <i>Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza</i>	 2.989,00
Acquisto attrezzature per videosorveglianza	<u>2.989,00</u>
 <i>Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio</i>	 8.411,90
Acquisto attrezzatura per mensa	<u>8.411,90</u>
 <i>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	 15.224,17
Acquisto patrimonio librario	<u>15.224,17</u>
 <i>Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	 316.943,17
Manutenzione edifici	<u>316.943,17</u>
 <i>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio</i>	 14.502,60
Interventi di piantumazione	4.834,10
Igiene ambientale	<u>9.668,50</u>
TOTALE USCITE STRAORDINARIE	<u><u>427.930,36</u></u>

VARIAZIONI RENDICONTO 2017

ENTRATE		PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	
	Avanzo di amministrazione	0,00	371.334,10	-
	F.do plur. vincolato	605,00	440.649,71	-
TIT. I	Entrate tributarie	2.096.271,00	2.036.090,63	-2,87%
TIT. II	Entrate derivate	95.104,00	100.107,18	5,26%
TIT. III	Entrate extratributarie	828.211,00	498.955,39	-39,76%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	1.094.000,00	356.945,13	-67,37%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TIT. VII	Anticipazioni da istituto tes/cass	0,00	0,00	-
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	409.000,00	411.043,43	0,50%
	TOTALE	4.523.191,00	4.215.125,57	-6,81%
USCITE		PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	
TIT. I	Spese correnti	2.960.549,00	2.682.597,94	-9,39%
	FPV di parte corrente	0,00	89.602,72	-
TIT. II	Spese in conto capitale	1.119.000,00	427.930,36	-61,76%
	FPV di parte c/capitale	0,00	217.054,00	-
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. IV	Rimborso di prestiti	34.642,00	34.641,66	0,00%
TIT. V	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	-
TIT. VII	Spese per conto di terzi	409.000,00	411.043,43	0,50%
	TOTALE GENERALE	4.523.191,00	3.862.870,11	-14,60%

ENTRATE		CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	
	Avanzo di amministrazione	94.411,00	371.334,10	293,32%
	F.do plur. vincolato	737.752,53	440.649,71	-40,27%
TIT. I	Entrate tributarie	2.015.014,81	2.036.090,63	1,05%
TIT. II	Entrate derivate	92.024,40	100.107,18	8,78%
TIT. III	Entrate extratributarie	656.128,23	498.955,39	-23,95%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	189.603,77	356.945,13	88,26%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TIT. VII	Anticipazioni da istituto tes/cass	0,00	0,00	-
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	<u>438.829,59</u>	<u>411.043,43</u>	-6,33%
	TOTALE	<u>4.223.764,33</u>	<u>4.215.125,57</u>	-0,20%

USCITE		CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	
TIT. I	Spese correnti	2.200.572,39	2.682.597,94	21,90%
	FPV di parte corrente	328.699,11	89.602,72	-72,74%
TIT. II	Spese in conto capitale	813.305,46	427.930,36	-47,38%
	FPV di parte c/capitale	111.950,31	217.054,00	93,88%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	-
TIT. IV	Rimborso di prestiti	33.304,36	34.641,66	4,02%
TIT. V	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	-
TIT. VII	Spese per conto di terzi	<u>438.829,59</u>	<u>411.043,43</u>	-6,33%
	TOTALE GENERALE	<u>3.926.661,22</u>	<u>3.862.870,11</u>	-1,62%

RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO**GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA****ENTRATE CORRENTI**

Tit. I Entrate Tributarie	2.036.090,63	68,70%		
Tit. II Entrate derivate	100.107,18	3,38%		
Tit. III Entrate extratributarie	498.955,39	16,83%		
F.do plur. vincolato parte corrente	<u>328.699,40</u>	11,09%	2.963.852,60	100,00%

USCITE CORRENTI

Tit. I Spese correnti	2.682.597,94	90,51%		
Tit. IV Spese per rimb. prestiti	34.641,66	1,17%		
(spese trasferimenti conto capitale)	0,00	0,00%		
(al netto anticipazioni di tesoreria)	<u>0,00</u>	0,00%	2.717.239,60	91,68%
Risultato gestione corrente			<u>246.613,00</u>	8,32%

GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA**ENTRATE STRAORDINARIE**

Tit. IV Entrate in conto capitale	356.945,13	76,12%		
Tit. V Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00%		
Tit. VI Accensione di prestiti	0,00	0,00%		
F.do plur. vincolato parte c/capitale	111.950,31	23,88%		
(al netto anticipazioni di tesoreria)	<u>0,00</u>	0,00%	468.895,44	100,00%

USCITE STRAORDINARIE

Tit. II Spese in c/capitale	427.930,36	91,26%		
Tit. III Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00%		
(spese trasferimenti conto capitale)	<u>0,00</u>	0,00%	427.930,36	91,26%
Risultato gestione in c/capitale			<u>40.965,08</u>	8,74%

RISULTATO della GESTIONE di COMPETENZA **287.578,08**

GESTIONE DEI RESIDUI

Titolo I, II e III entrate

Residui attivi iniziali	448.194,91	100,00%		
Residui attivi riscossi	436.918,08	97,48%		
Residui attivi riportati	<u>770,00</u>	0,17%	-10.506,83	-2,34%

Titolo I e III uscite

Residui passivi iniziali	385.959,69	100,00%		
Residui passivi pagati	353.582,87	91,61%		
Residui passivi riportati	<u>11.938,02</u>	3,09%	<u>20.438,80</u>	5,30%

Risultato gest. residui parte corrente**9.931,97**

Titolo IV, V e VI entrate

Residui attivi iniziali	0,00	-		
Residui attivi riscossi	0,00	-		
Residui attivi riportati	<u>0,00</u>	-	0,00	-

Titolo II uscite

Residui passivi iniziali	86.046,00	100,00%		
Residui passivi pagati	59.820,30	69,52%		
Residui passivi riportati	<u>16.228,67</u>	18,86%	<u>9.997,03</u>	11,62%

Risultato gest. residui in c/capitale**9.997,03****Risultato gest. residui partite di giro****0,00****RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI****19.929,00**

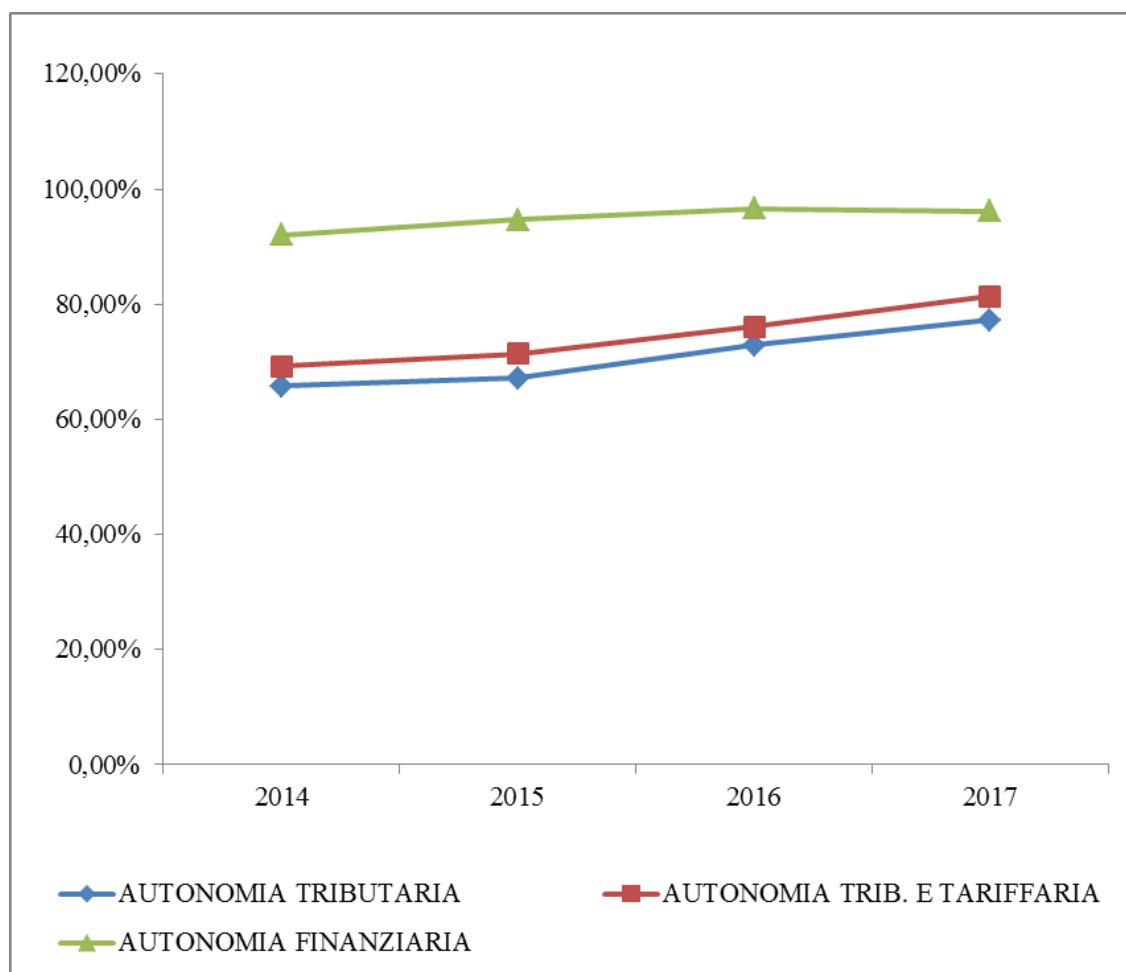
**RIEPILOGO E DETERMINAZIONE
RISULTATO CONSUNTIVO**

Avanzo di amministrazione 2016	410.367,52
Risultato di competenza gestione corrente	246.613,00
Risultato di competenza gestione c/capitale	40.965,08
Risultato gestione residui parte corrente	9.931,97
Risultato gestione residui c/capitale	9.997,03
F.do plur. vincolato parte corrente	-89.602,72
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	-217.054,00
Avanzo di amministrazione 2017	<u>411.217,88</u>

ANALISI PREVISIONE - CONSUNTIVO NELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI	2016		2017	
Previsione iniziale	2.940.978,00	106,44%	3.019.586,00	114,59%
Previsione assestata	3.065.389,04	110,94%	2.718.470,12	103,16%
Accertamenti a consuntivo	2.763.167,44	100,00%	2.635.153,20	100,00%
Riscossioni effettuate	2.349.818,75	85,04%	1.787.171,81	67,82%
Residui attivi	413.348,69	14,96%	847.981,39	32,18%
ENTRATE STRAORDINARIE	2016		2017	
Previsione iniziale	841.200,00	443,66%	1.094.000,00	306,49%
Previsione assestata	815.000,00	429,84%	217.500,00	60,93%
Accertamenti a consuntivo	189.603,77	100,00%	356.945,13	100,00%
Riscossioni effettuate	189.603,77	100,00%	356.945,13	100,00%
Residui attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
USCITE CORRENTI	2016		2017	
Previsione iniziale	2.918.530,71	130,65%	2.995.191,00	110,23%
Previsione assestata	2.983.880,15	133,57%	3.022.169,52	111,22%
Impegni a consuntivo	2.233.876,75	100,00%	2.717.239,60	100,00%
Pagamenti effettuati	1.860.277,28	83,28%	2.139.317,99	78,73%
Residui passivi	373.599,47	16,72%	577.921,61	21,27%
Fondo pluriennale vincolato	328.699,11	14,71%	89.602,72	3,30%
USCITE STRAORDINARIE	2016		2017	
Previsione iniziale	864.252,00	106,26%	1.119.000,00	261,49%
Previsione assestata	1.728.672,42	212,55%	725.784,41	169,60%
Impegni a consuntivo	813.305,46	100,00%	427.930,36	100,00%
Pagamenti effettuati	729.427,05	89,69%	370.672,71	86,62%
Residui passivi	83.878,41	10,31%	57.257,65	13,38%
Fondo pluriennale vincolato	111.950,31	13,76%	217.054,00	50,72%

INDICI DI BILANCIO	2014	2015	2016	2017
AUTONOMIA TRIBUTARIA Entrate tributarie ----- Entrate correnti	65,81%	67,18%	72,92%	77,27%
AUTONOMIA TRIB. E TARIFFARIA Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici ----- Entrate correnti	69,25%	71,39%	76,15%	81,39%
AUTONOMIA FINANZIARIA Entr. Trib. + Entr. Extratrib. ----- Entrate correnti	92,07%	94,69%	96,67%	96,20%



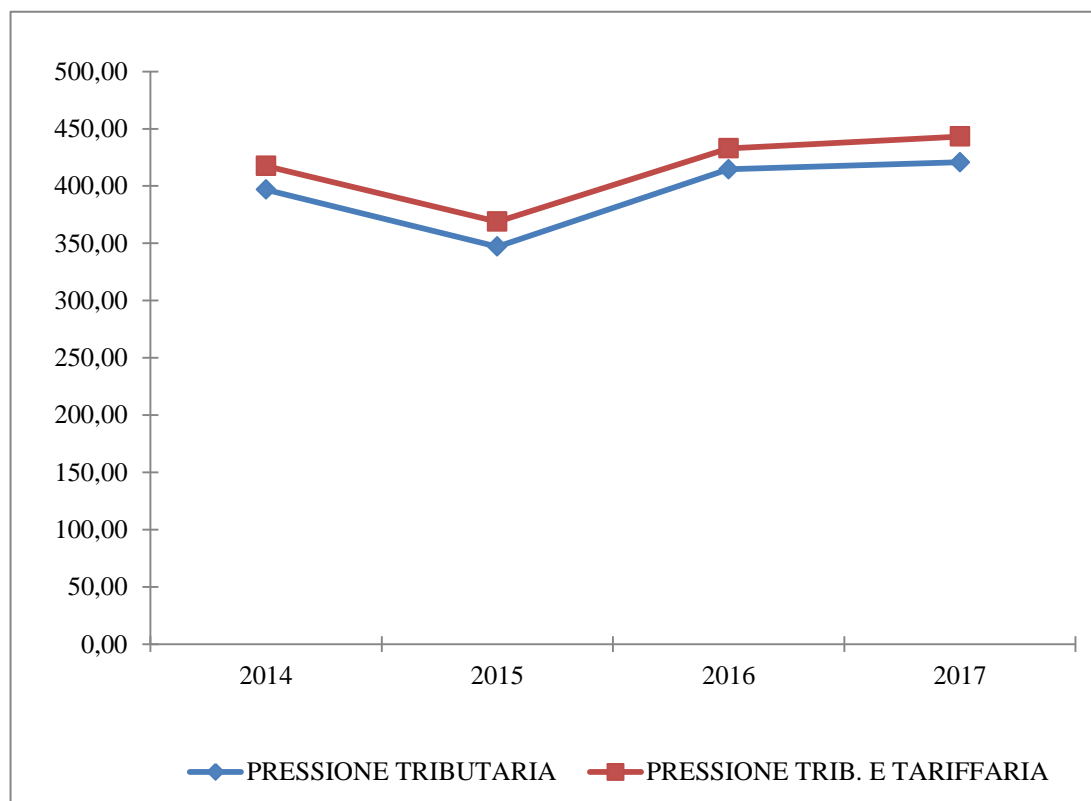
INDICI DI BILANCIO 2014 2015 2016 2017

PRESSIONE TRIBUTARIA

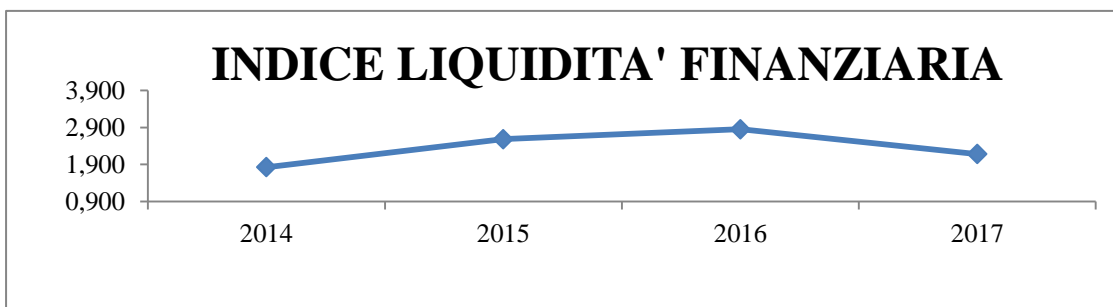
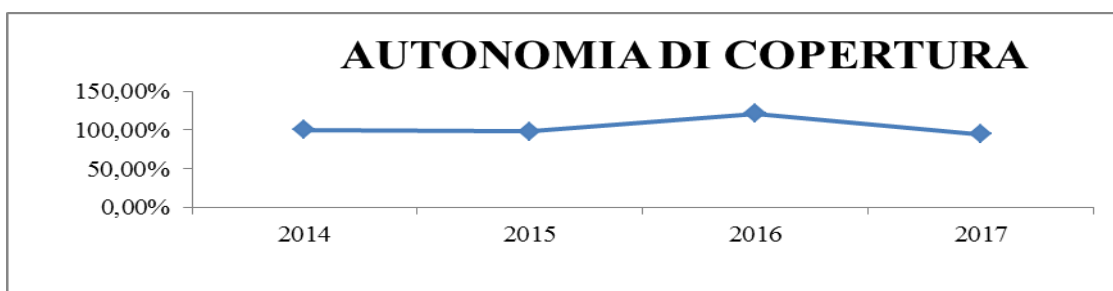
Entrate Tributarie	396,82	347,09	414,53	420,77
Numero abitanti				

PRESSIONE TRIB. E TARIFFARIA

Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici	417,51	368,84	432,84	443,21
Numero abitanti				

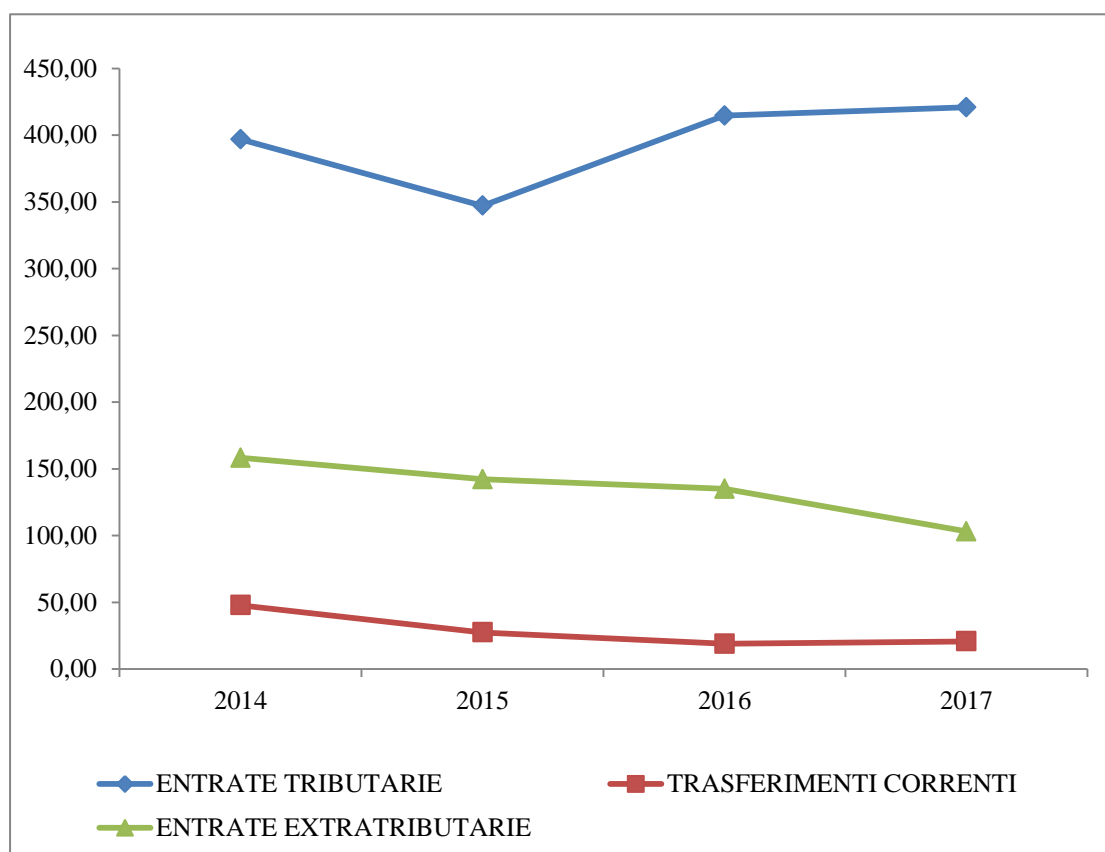


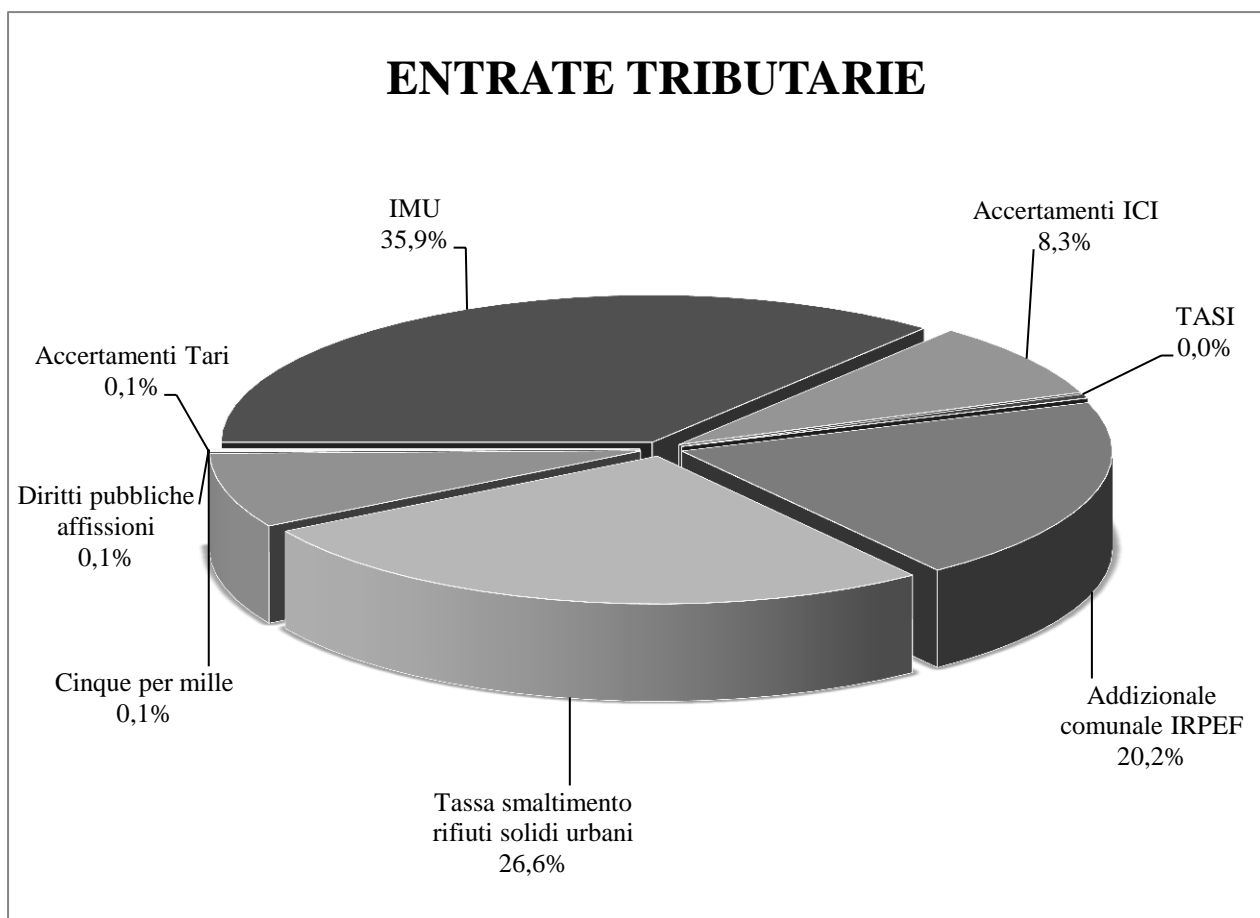
INDICI DI BILANCIO	2014	2015	2016	2017
AUTONOMIA DI COPERTURA Entr. Trib. + Entr. Extratrib. <hr/> Spese correnti	100,18%	98,37%	121,38%	94,50%
INDICE LIQUIDITA' FINANZIARIA F.do Cassa + Residui Attivi <hr/> Residui passivi	1,829	2,584	2,850	2,182



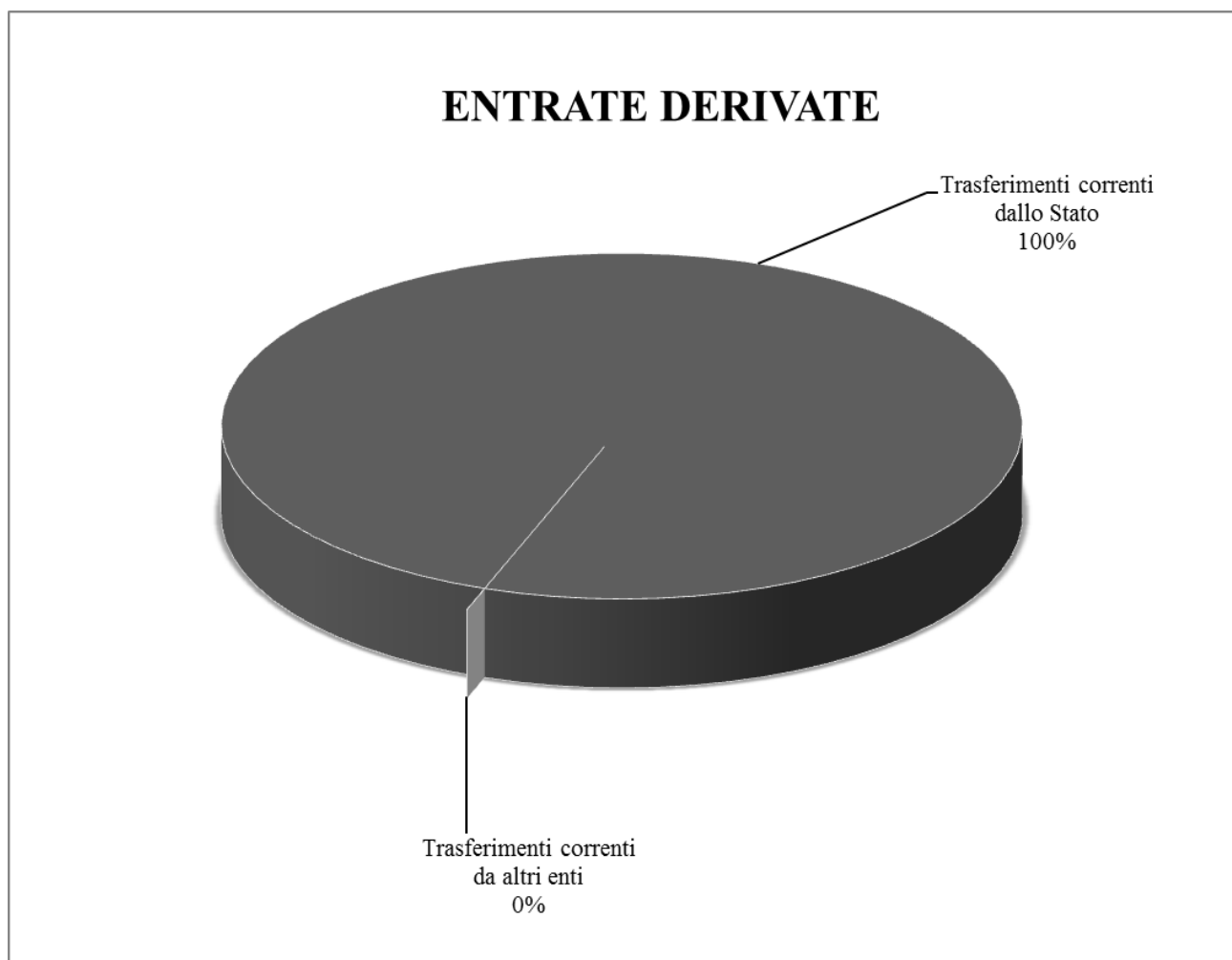
ANALISI DELLE ENTRATE PER ABITANTE

INDICI DI BILANCIO	2014	2015	2016	2017
ENTRATE TRIBUTARIE	396,82	347,09	414,53	420,77
<hr/>				
Entrate tributarie				
Numero abitanti				
TRASFERIMENTI CORRENTI	47,83	27,45	18,93	20,69
<hr/>				
Entrate derivate				
Numero abitanti				
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	158,28	142,14	134,98	103,11
<hr/>				
Entrate extratributarie				
Numero abitanti				



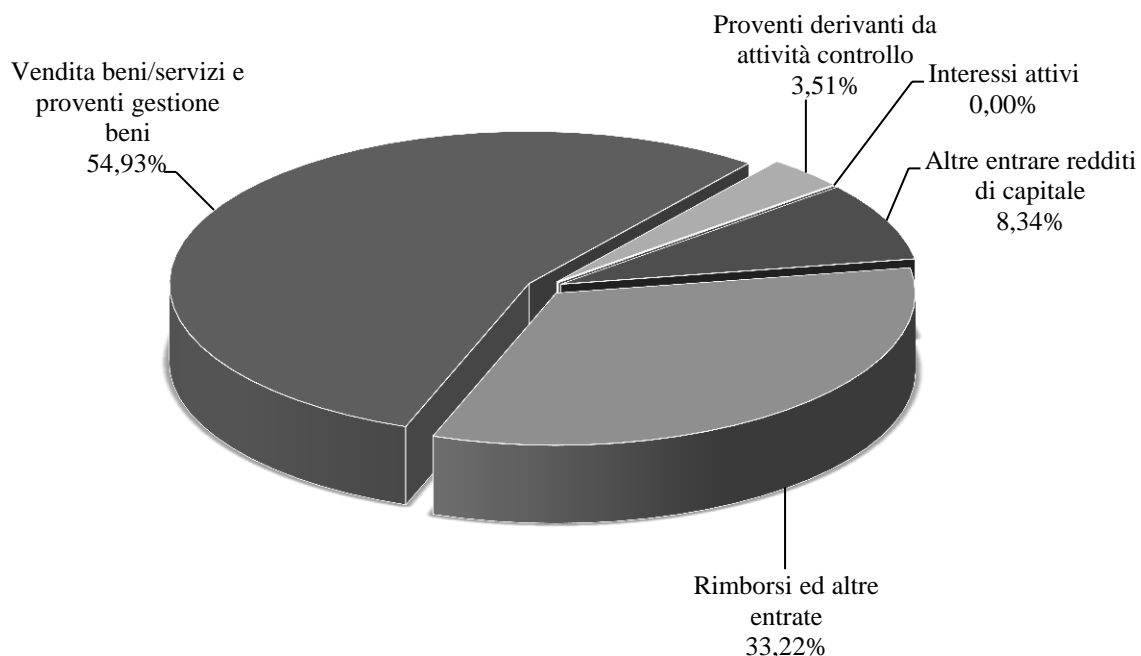


	2016	2017	COMP.	VAR.
IMU	721.096,00	730.912,57	35,90%	1,36%
Accertamenti IMU	179.868,68	169.532,00	8,33%	-5,75%
Imposta comunale sulla pubblicità	9.000,00	9.000,00	0,44%	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	382.000,00	412.000,00	20,23%	7,85%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	542.000,00	542.000,00	26,62%	0,00%
F.do di solidarietà comunale	169.744,66	166.893,00	8,20%	-1,68%
Accertamenti Tari	4.922,20	1.823,00	0,09%	-62,96%
Cinque per mille	2.383,27	2.284,06	0,11%	-4,16%
Diritti pubbliche affissioni	4.000,00	1.646,00	0,08%	-58,85%
TOTALE	2.015.014,81	2.036.090,63	100,00%	1,05%

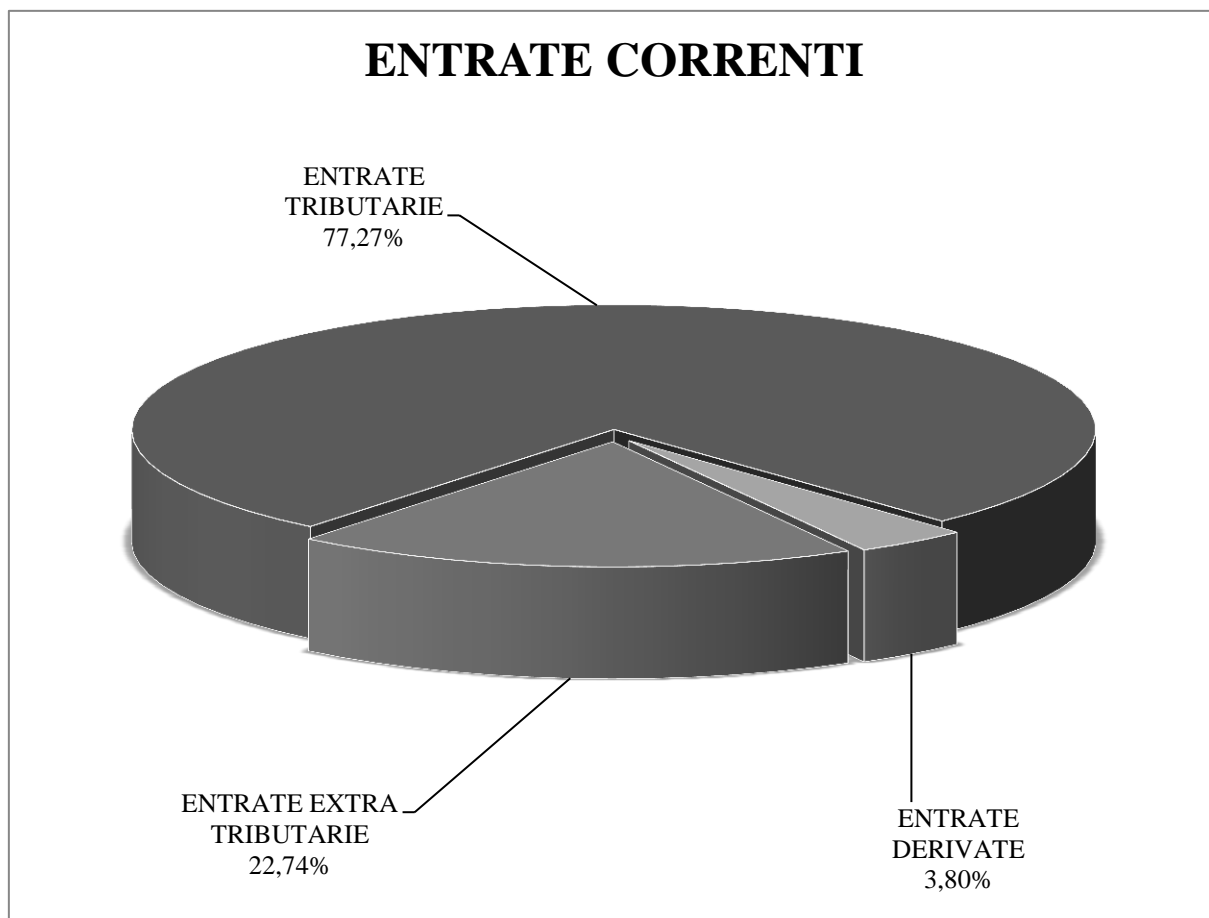


	2016	2017	COMP.	VAR.
Trasferimenti correnti dallo Stato	92.024,40	100.107,18	100,00%	8,78%
Trasferimenti correnti da altri enti	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>	-
TOTALE	92.024,40	100.107,18	100,00%	8,78%

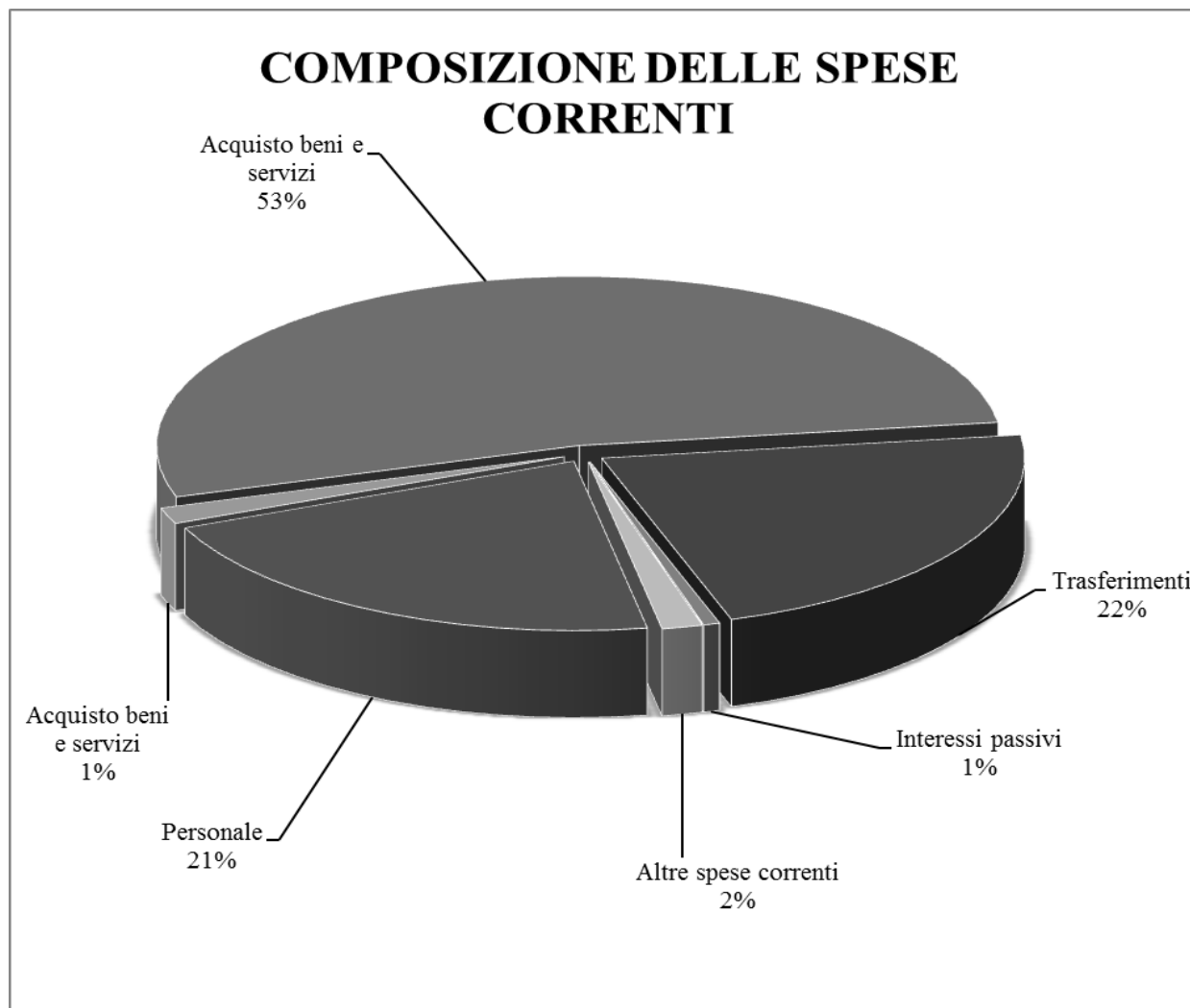
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE



	2016	2017	COMP.	VAR.
Vendita beni/servizi e proventi gestione beni	264.088,22	274.086,34	54,93%	3,79%
Proventi derivanti da attività controllo	9.449,20	17.499,27	3,51%	85,19%
Interessi attivi	0,05	5,62	0,00%	11140,00%
Altre entrate redditi di capitale	3.862,46	41.617,20	8,34%	977,48%
Rimborsi ed altre entrate	<u>378.728,30</u>	<u>165.746,96</u>	<u>33,22%</u>	-56,24%
TOTALE	656.128,23	498.955,39	100,00%	-23,95%

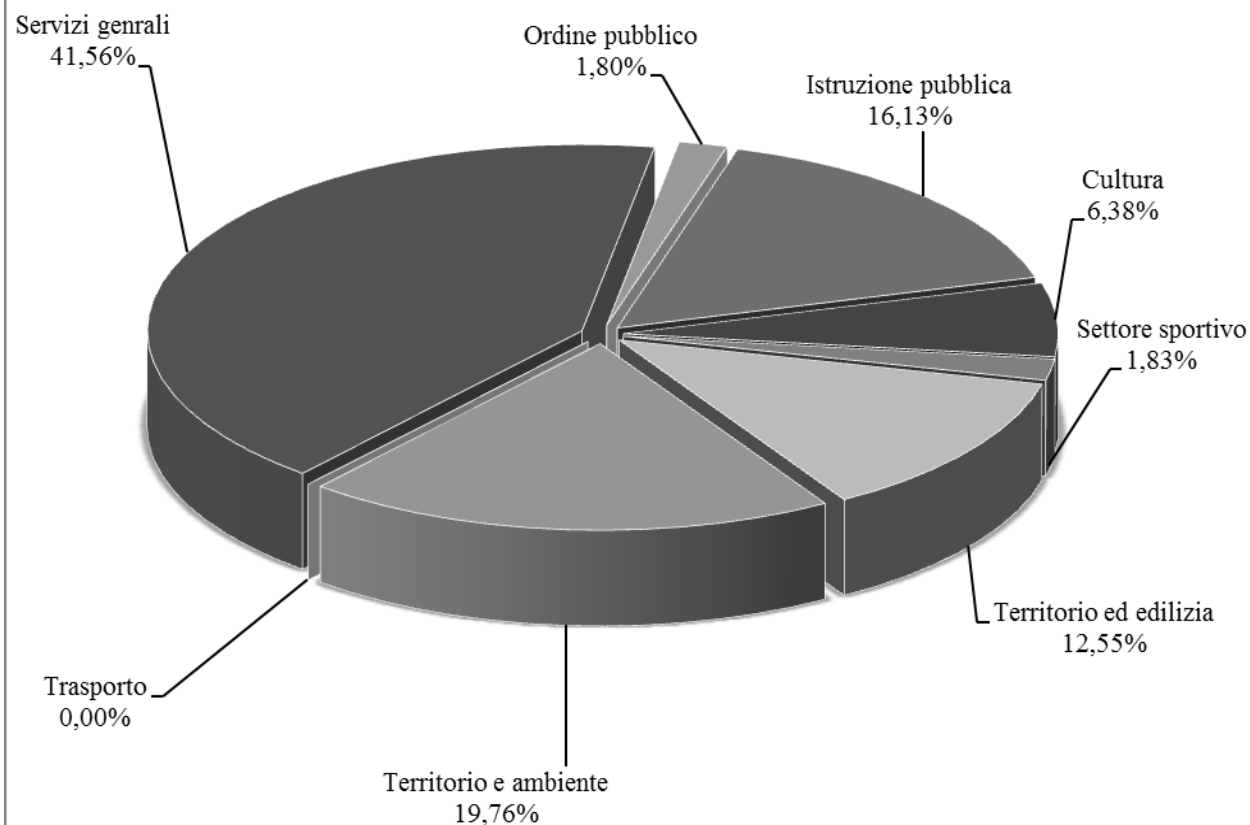


	CONS. 2016	CONS. 2017	COMP.
ENTRATE TRIBUTARIE	2.015.014,81	2.036.090,63	77,27%
ENTRATE DERIVATE	92.024,40	100.107,18	3,80%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	656.128,23	498.955,39	18,93%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.763.167,44	2.635.153,20	100,00%



		2016	2017	COMP.	VARIAZ.
Int. 01	Personale	588.816,33	571.931,33	21,32%	-2,87%
Int. 02	Imposte e tasse	41.318,54	41.349,07	1,54%	0,07%
Int. 03	Acquisto beni e servizi	1.174.600,32	1.414.408,02	52,73%	20,42%
Int. 04	Trasferimenti	331.546,90	596.535,37	22,24%	79,92%
Int. 07	Interessi passivi	18.101,90	16.764,60	0,62%	-7,39%
Int. 10	Altre spese correnti	46.188,40	41.609,55	1,55%	-9,91%
	TOTALE	2.200.572,39	2.682.597,94	100,00%	21,90%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE CORRENTI



		2016	2017	COMP.	VARIAZ.
Miss. 1	Servizi generali	766.342,27	900.991,01	33,59%	17,57%
Miss. 3	Ordine pubblico	37.424,70	39.026,25	1,45%	4,28%
Miss. 4	Istruzione pubblica	307.926,04	349.752,48	13,04%	13,58%
Miss. 5	Cultura	116.289,80	138.269,79	5,15%	18,90%
Miss. 6	Settore sportivo	40.599,63	39.741,60	1,48%	-2,11%
Miss. 8	Territorio ed edilizia	199.332,47	272.009,61	10,14%	36,46%
Miss. 9	Territorio e ambiente	432.568,94	428.308,92	15,97%	-0,98%
Miss. 10	Trasporto	0,00	0,00	0,00%	-
Miss. 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	-
Miss. 12	Diritti sociali	300.088,54	514.498,28	19,18%	71,45%
	TOTALE	2.200.572,39	2.682.597,94	100,00%	21,90%

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore dei Conti ha inoltre provveduto all'esame dello Stato Patrimoniale Attivo, dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; il prospetto evidenzia un risultato economico d'esercizio positivo pari ad euro 45.052,06.

CONTO ECONOMICO			
		2016	2017
A	<i>Proventi della gestione</i>	3.251.914,15	3.227.897,25
B	<i>Costi della gestione</i>	2.780.804,93	3.240.179,80
	Risultato della gestione	471.109,22	-12.282,55
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	3.862,46	24.858,22
	Risultato della gestione operativa	474.971,68	12.575,67
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-18.101,85	158.851,42
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	16.303,70	-86.921,85
	Risultato economico ante imposte	473.173,53	84.505,24
	<i>Imposte</i>	83.916,49	39.453,18
	Risultato economico di esercizio	389.257,04	45.052,06

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva un risultato positivo pari a euro 45.052,06, inferiore di euro 344.204,06 rispetto all'anno 2016.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 131.973,91 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 240.979,43 rispetto al risultato del precedente esercizio che presentava un saldo di euro 372.953,34.

Il Revisore dei Conti, come indicato al punto 7 del nuovo Principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. Si evidenzia che l'ente stesso sta perseguendo fattivamente tale obiettivo dato il risultato

positivo, sebbene più contenuto, raggiunto anche nell'anno 2017.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del Principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO		
<i>Attivo</i>	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	76.325,17	71.516,45
Immobilizzazioni materiali	18.723.073,37	17.701.581,32
Immobilizzazioni finanziarie	604.188,00	604.188,00
Totale immobilizzazioni	19.403.586,54	18.377.285,77
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	438.554,32	849.122,72
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	891.071,92	574.231,19
Totale attivo circolante	1.329.626,24	1.423.353,91
Ratei e risconti	6.950,07	13.990,45
<i>Totale dell'attivo</i>	20.740.162,85	19.814.630,13
Passivo		
	31/12/2016	31/12/2017
Patrimonio netto	13.890.850,23	12.901.637,33
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	437.715,65	382.680,13
Debiti di funzionamento	328.501,22	79.953,65
Debiti per trasferimenti e contributi	74.225,28	143.151,56
Altri debiti	165.141,58	461.302,63
Totale debiti	1.005.583,73	1.067.087,97
Ratei e risconti	5.843.728,89	5.845.904,83
<i>Totale del passivo</i>	20.740.162,85	19.814.630,13

SOCIETA' PARTECIPATE

Ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 il Revisore dei Conti, in fase di approvazione del Conto Consuntivo 2017, deve provvedere ad asseverare e verificare la corrispondenza delle posizioni debitorie e creditorie tra Società partecipate e Comune.

Il Revisore dei Conti ha prioritariamente proceduto a verificare, presso l'archivio nazionale delle Camere di Commercio, l'entità delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Costa Masnaga.

Ai sensi del D.Lgs. 175/2016 (Testo Unico delle società a partecipazione pubblica), come modificato dal D.Lgs. 100/2017, l'ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla revisione straordinaria delle proprie partecipazioni societarie.

Il Comune di Costa Masnaga partecipa al capitale delle seguenti società:

AZIENDA SERVIZI INTEGRATI LAMBRO SPA		
Sede legale: MERONE (CO) – Via Cesare Battisti n. 21		
Capitale sociale 2.280.000,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Como: 02181280138		
Attività: Conduzione e gestione degli impianti e delle reti e l'erogazione dei servizi relativi al ciclo integrato delle acque.		
La Società è soggetta a revisione da parte del Collegio Sindacale.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 77.748,00	3,41%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	N.D.
Debiti del Comune v/Società	0,00	N.D.

Il Comune non ha ricevuto alcuna attestazione delle posizioni debitorie e creditorie da parte dell'organo di Revisione di AZIENDA SERVIZI INTEGRATI LAMBRO SPA.

Il Revisore dei Conti prende atto dall'attestazione degli uffici comunali che nel bilancio del Comune non esistono crediti e debiti nei confronti della società.

SILEA SPA		
Sede legale: VALMADRERA (LC) – Via L. Vassena n. 6		
Capitale sociale 10.968.620,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Lecco: 83004000135		
Attività: Gestione del ciclo idrico integrato dei rifiuti; gestione dei servizi inerenti tutti gli aspetti dell'igiene urbana; produzione di energia elettrica e di energia termica derivante dalla gestione degli impianti di trattamento dei rifiuti.		
La Società è soggetta a revisione da parte di una società di revisione.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 224.637,34	2,048%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	1.331,58	1.331,58
Debiti del Comune v/Società	53.545,49	53.545,49

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie da parte del Revisore di SILEA SPA. Il Revisore dei Conti attesta che nel bilancio del Comune esistono crediti pari ad euro 1.331,58 e debiti pari ad euro 53.545,49 nei confronti della società.

VALBE SERVIZI SPA		
Sede legale: MARIANO COMENSE (CO) – Via Caravaggio n. 42		
Capitale sociale 15.300.000,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Como: 91000720135		
Attività: Conduzione e gestione dei servizi di collettamento e depurazione intercomunale; conduzione e gestione di ogni altro servizio ricompreso nel ciclo integrato delle acque, recupero e smaltimento dei rifiuti speciali compatibili con il processo di depurazione.		
La Società è soggetta a revisione da parte del Revisore Unico.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 162.180,00	1,06%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	0,00
Debiti del Comune v/Società	0,00	0,00

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie da parte del Revisore di VALBE SERVIZI SPA. Il Revisore dei Conti attesta che nel bilancio del Comune non esistono crediti e debiti nei confronti della società come attestato anche dalla società.

IDROLARIO SRL		
Sede legale: VALMADRERA (LC) - Via Rio Torto n. 35		
Capitale sociale 4.000.000,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Lecco: 03161650134		
Attività: Gestione e erogazione del servizio idrico integrato.		
La Società è soggetta a revisione da parte del Sindaco Unico.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 29.600,00	0,74%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	N.D.
Debiti del Comune v/Società	0,00	N.D.

Il Comune non ha ricevuto alcuna attestazione delle posizioni debitorie e creditorie da parte del Revisore di IDROLARIO SRL. Il Revisore dei Conti prende atto che nel bilancio del Comune non esistono crediti e debiti nei confronti della società.

VILLA SERENA SPA		
Sede legale: GALBIATE (LC) – Piazzale A. Grandi n. 1		
Capitale sociale 13.135.000,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Lecco: 02600960138		
Attività: Residenza socio-assistenziale degli anziani.		
La Società è soggetta a revisione da parte del Collegio Sindacale.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 49.913,00	0,38%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	0,00	0,00
Debiti del Comune v/Società	0,00	0,00

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie da parte dell'Organo di Revisione di VILLA SERENA SPA. Il Revisore dei Conti prende atto dall'attestazione del Comune che non esistono crediti e debiti nei confronti della società.

LARIO RETI HOLDING SPA		
Sede legale: LECCO (LC) - Via Fiandra n. 13		
Capitale sociale 30.128.900,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Lecco: 03119540130		
Attività: Gestione servizio idrico integrato, distribuzione gas naturale, produzione di energia da fonti rinnovabili e commercializzazione gas metano ed energia elettrica		
La Società è soggetta a revisione da parte di una società di revisione.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 6.025,78	0,02%
Dati contabili da attestazioni	Bilancio del Comune	Attestazione della Società
Crediti del Comune v/Società	10.105,76	10.105,76
Debiti del Comune v/Società	122,00	122,00

Il Comune ha ricevuto l'attestazione delle posizioni debitorie e creditorie predisposta dalla società in via provvisoria; si resta in attesa della certificazione da parte dell'Organo di revisione di LARIO RETI HOLDING SPA.

Il Revisore dei Conti prende atto dall'attestazione del Comune dell'esistenza di crediti per euro 10.105,76 e di debiti per euro 122,00 nei confronti della società.

Il Comune di Costa Masnaga partecipa inoltre indirettamente alle seguenti società:

Soggetto diretto	Soggetto indiretto	Quota
LARIO RETI HOLDING SPA	LARIO RETI GAS SRL	0,020%
	ACEL SERVICE SRL	0,019%
SILEA SPA	SERUSO SPA	1,649%

MONITORAGGIO RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di stabilità 2016 ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza.

Gli Enti di cui sopra concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica mediante il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali.

I Patti regionalizzati consentono alle Regioni di intervenire a favore degli Enti Locali del proprio territorio attraverso una rimodulazione degli obiettivi finanziari assegnati ai singoli Enti ed alla Regione medesima, fermo restando il rispetto degli obiettivi complessivi posti dal Legislatore ai singoli Comparti ed il recupero o la restituzione degli spazi finanziari nel biennio successivo.

Con il Patto nazionale orizzontale, invece, gli Enti Locali di tutto il territorio possono scambiare spazi finanziari che saranno oggetto di recupero o restituzione nel biennio successivo.

La Legge di stabilità 2017 demanda alle Intese regionali non solo le operazioni di indebitamento sul rispettivo territorio, ma anche la possibilità di utilizzare gli avanzi pregressi per operazioni di investimento. Le Intese dovranno assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per il complesso degli Enti territoriali della regione interessata, compresa la Regione stessa. Si prevede che le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento, non soddisfatte dalle Intese regionali, possono essere effettuate sulla base dei Patti di solidarietà nazionale, assicurando, comunque, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per il complesso degli Enti territoriali. Comunque, gli Enti territoriali possono effettuare investimenti, attraverso il ricorso al debito e l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti, nel rispetto del proprio saldo.

Gli spazi richiesti per investimenti finanziati con avanzo di amministrazione possono essere riferiti ad impegni esigibili nell'anno di riferimento, nonché al Fondo pluriennale di spesa a copertura degli impegni esigibili nei futuri esercizi. Gli spazi richiesti per investimenti finanziati con operazioni di indebitamento possono, invece, riguardare solo ed esclusivamente impegni esigibili nell'anno di riferimento.

Gli spazi finanziari acquisiti mediante le procedure delle Intese regionali e dei Patti di solidarietà nazionale sono attribuiti agli Enti con un esplicito e specifico vincolo di destinazione; gli spazi finanziari non utilizzati per le finalità ad essi sottese non possono essere utilizzati per altre finalità e, pertanto, gli Enti che acquisiscono spazi finanziari nell'ambito dei predetti Patti di solidarietà devono tendere ad un obiettivo di saldo di finanza pubblica che tenga conto dell'eventuale mancato utilizzo degli spazi finanziari per le finalità per cui sono stati attribuiti.

Il saldo finanziario per verificare il rispetto dell'obiettivo è calcolato, in termini di competenza, avendo a riferimento (rispetto allo schema di bilancio armonizzato) la differenza tra entrate finali dei Titoli I, II, III, IV e V e spese finali dei Titoli I, II, III. Per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Gli Enti Locali erano tenuti per il 2017 ad allegare al bilancio di previsione un Prospetto obbligatorio “... contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto ... [dell’obiettivo]”. Nel Prospetto non sono presi in considerazione gli “... stanziamenti del ‘Fondo crediti di dubbia esigibilità’ e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione”.

Ciò stante, rileva che nel nuovo saldo finanziario di competenza non vengono conteggiati gli stanziamenti relativi al “Fondo crediti di dubbia esigibilità” (“Fcde”) e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Fattispecie che facilitano il raggiungimento dell’obiettivo “zero”.

Non si considerano nel saldo finanziario di competenza le spese espressamente escluse da disposizioni normative.

Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all’indebitamento. Nel caso di presenza di “Fpv” in conto capitale (di entrata e di spesa) derivante da devoluzione di mutui e da avanzo vincolato derivante da economie di spesa finanziate da mutui, tali quote devono essere considerate come la quota di Fpv riveniente dal ricorso al debito ed escluse dal saldo finale di competenza.

Il Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), è allegato al rendiconto della gestione ed evidenzia il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica per l’anno 2017 (come sotto evidenziato):

Anno	Saldo di competenza Previsto	Saldo di competenza Definitivo (migliaia di euro)
2017	68	671

Ai fini della verifica del rispetto del saldo, gli Enti dovranno comunicare telematicamente al Mef-RgS, entro il 31 marzo dell’anno successivo a quello di riferimento, una certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell’Ente, dal Responsabile dei Servizi “Finanziari” e dall’Organo di revisione economico-finanziaria.

Le sanzioni derivanti dal mancato rispetto del Pareggio di bilancio sono assimilate a quelle irrogate in caso di mancato rispetto del Patto di stabilità interno.

CONCLUSIONI

Il conto consuntivo 2017 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 411.217,88 (pari al 16,00% delle entrate correnti) con un decremento di euro 850,07 rispetto all'avanzo 2016 che ammontava a euro 410.367,81 (pari al 15,00% delle entrate correnti 2016).

L'avanzo di amministrazione 2017 è determinato come somma algebrica dell'avanzo di amministrazione 2016, dell'avanzo della gestione di competenza (287.578,08 euro), dell'avanzo della gestione dei residui (19.929,00 euro) a cui è sottratto il fondo pluriennale vincolato (306.656,72 euro). L'avanzo della gestione di competenza deriva dalla somma dell'avanzo di parte corrente, pari a euro 246.613,00 e dell'avanzo della gestione c/capitale pari ad euro 40.965,08. L'avanzo della gestione residui deriva dalla somma dei risultati positivi della gestione in parte corrente (9.931,97 euro) e di quelli positivi della gestione in conto capitale (9.997,03 euro).

Il confronto tra i dati del consuntivo 2017 e quelli della previsione iniziale 2017 evidenziano i seguenti scostamenti a livello aggregato: -6,81% entrate a consuntivo 2017 rispetto alla previsione 2017; -14,60% spese a consuntivo 2017 rispetto alla previsione iniziale. L'avanzo di amministrazione 2017, ai sensi dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, risulta così composto:

DESTINAZIONE AVANZO	EURO
Avanzo vincolato	24.449,49
Avanzo accantonato	37.147,19
Avanzo destinato ad investimenti	219.111,61
Avanzo disponibile	130.509,59
Totale	411.217,88

Il Revisore dei Conti, richiamata la decorrenza del 29/12/2017 del suo incarico, evidenzia che nessuna comunicazione in ordine a irregolarità nella gestione contabile e finanziaria è stata formulata dal Revisore precedentemente incaricato.

Dall'esame della documentazione contabile ed amministrativa effettuata nello svolgimento della sua attività nei primi mesi del 2018 non sono emerse irregolarità amministrative e/o contabili; si rileva quindi una corrispondenza fra le risultanze della gestione ed il rendiconto.

Per tale motivo si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2017.

Costa Masnaga, 17/04/2018

Il Revisore dei Conti
dott.ssa MONICA CAPPA
