COMUNE DI CANTELLO

Provincia di VARESE

RELAZIONE DEL REVISORE
DEI CONTI AL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Rag. Pola Maurizio

Comune di Cantello

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

PRESENTA

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

L'organo di revisione
Rag. Pola Maurizio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Maurizio Pola, Revisore Unico del Comune di Cantello;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 dell'11 marzo 2019, 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:

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - 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;
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di un debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 15/01/2019, avente ad oggetto: "Approvazione accordo tra Regione Lombardia, Provincia di Varese, comune di Cantello e Italinerti S.R.L., in ottemperanza alla sentenza Tar Lombardia n. 86/2017. Riconoscimento debito fuori bilancio. Variazione al bilancio di previsione 2019 Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato." si è provveduto a riconoscere un debito di euro 50.000, finanziato tramite il fondo contenzioso, accantonato in avanzo di amministrazione.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 - 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il vigente 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;
- le funzioni richiamate e i pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2018, con delibera di Consiglio comunale n. 23;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 20 dell'11.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1775 reversali e n. 1926 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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, Banco BPM Credito Bergamasco s.p.a, reso entro il 31 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

RENDICONTO DEL TESORIERE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

		GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2018			548.073,99
RISCOSSIONI	648.398,29	4.258.435,24	4.906.833,53
PAGAMENTI	707.959,64	3.843.467,33	4.551.426,97
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			903.480,55

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2018 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLGS 267/2000

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	903.480,55
Di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non integrata al 31.12.2018 (b)	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre (a + b)	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA:

	2016	2017	2018
Saldo disponibile a fine esercizio	671.976,68	548.073,99	903.480,55
Anticipazioni non restituite a fine esercizio	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2018
Giorni di utilizzo anticipazioni	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è di euro 0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 506.053,70 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		548.073,99	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		25.345,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		3.183.745,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		2.721.822,61
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		23.815,16
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	(-)		364.549,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e			*0,00*
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**98.904,65**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		42.600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O = G+H+I-L+M			**141.504,65**

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		148.780,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		296.624,29
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		1.057.242,61
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(-)		1.340.600,90
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**162.046,00**
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**303.550,65**

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	25.345,58	23.815,16
FPV di parte capitale	296.624,29	0,00

Il fondo pluriennale di parte corrente è costituito da spese per il personale esigibili nel 2018.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 671.052,92 come risulta dal seguente prospetto:

		GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2018			548.073,99
RISCOSSIONI	648.398,29	4.258.435,24	4.906.833,53
PAGAMENTI	707.959,64	3.843.467,33	4.551.426,97
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			903.480,55
RESIDUI ATTIVI	481.368,52	459.724,83	941.093,35
RESIDUI PASSIVI	89.029,02	1.060.676,80	1.149.705,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2019			23.815,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			671.052,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018			**671.052,92**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			154.792,00
ACCANTONAMENTI			189.647,92
di cui GIA' APPLICATO AL BILANCIO 2019/2021- parte corrente		6.130,00	
AVANZO VINCOLATO A FONDO RISCHI CONTENZIOSO			50.000,00
già applicato con deliberazione CC n. 3 del 15/01/2019		50.000,00	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			72.730,00
di cui GIA' APPLICATO AL BILANCIO 2019/2021-conto capitale		46.400,00	
TOTALE AVANZO VINCOLATO			**467.169,92**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			**203.883,00**
AVANZO DISPONIBILE			**203.883,00**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione	535.915,79	592.571,35	671.052,92
Di cui:			
a) parte accantonata per crediti di dubbia e difficile esazione ed altri accantonamenti	153.657,56	171.114,62	154.792,00
b) parte vincolata	122.279,59	177.070,88	239.647,92
c) parte destinata agli investimenti	79.700,88	27.626,05	72.730,00
d) parte disponibile	180.277,76	216.749,80	203.883,00

L'avanzo di amministrazione applicato nel corso dell'esercizio 2018 ammonta a **€. 191.380** così impiegato:

€. 42.600 per il finanziamento di spese correnti non ricorrenti.

€. 148.780 per il finanziamento di spese in parte capitale.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
RESIDUI ATTIVI	1.193.247,52	648.398,29	481.368,52	-63.480,71
RESIDUI PASSIVI	826.780,29	707.959,64	89.029,02	-29.791,63

Conciliazione dei risultati finanziari

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

GESTIONE DI COMPETENZA		
FPV parte corrente entrata	+	25.345,58
FPV parte capitale entrata	+	296.624,29
Totale accertamenti di competenza	+	4.718.160,07
Totale impegni di competenza (di cui)	-	4.904.144,13
FPV parte corrente spesa		23.815,16
FPV parte capitale spesa		-
Avanzo di amministrazione applicato	+	191.380,00
Saldo gestione di competenza	+	**112.170,65**
GESTIONE RESIDUI		
Minori residui attivi accertati	-	63.480,71
Minori residui passivi accertati	+	29.791,63
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017	+	592.571,35
Avanzo di amministrazione applicato	-	
Saldo gestione dei residui	+	**558.882,27**
Riepilogo		
Saldo gestione di competenza	+	**112.170,65**
Saldo gestione dei residui	+	**558.882,27**
Avanzo di amministrazione	+	**671.052,92**

La parte **accantonata** per crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2018 pari a

€. 154.792,00 per fondo crediti di dubbia esazione;

€. 189.647,92 altri accantonamenti (TFM Sindaco, entrate in attesa di riscossione, somme in attesa di definizione).

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è pari a € 122.730,00;

La parte disponibile si ricava per differenza ed è pari a €. 203.883,00

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha inviato in data 17.01.2019 il monitoraggio del 2° semestre 2018 rispettando gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015. Il 13.03.2019 ha inviato la certificazione digitale per l'anno 2018, adempiendo agli obblighi di legge.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2017	2018
Tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati		
I.C.I. recupero evasione	721,62	142,84
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	167.397,68	167.120,40
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	35.637,05	37.908,80
I.M.U.	532.464,09	537.501,39
I.M.U. recupero evasione	75.460,31	66.424,47
SOMME SPETTANTI PER LA PARTECIPAZIONE AL CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE (D.M.23/03/2011)	-	-
TARI	482.318,62	478.894,23
TASSA RIFIUTI ATTIVITA' ACCERTAMENTO	435,01	-
TARES - TASSA RIFIUTI ATTIVITA' ACCERTAMENTO	-	-
RECUPERO TARSU	5.903,37	4.400,87
TASI	179.336,65	176.493,95
TASI – ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	8.105,81	23.303,36
TOSAP	25.963,77	23.861,19
Totale tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati	**1.513.743,98**	**1.516.051,50**
Tipologia 104 – compartecipazione di tributi		
QUOTA 5X1000 PER ATTIVITA' SOCIALI	1.753,53	2.058,59
TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE	-	-
Totale tipologia 104 – compartecipazione tributi	**1.753,53**	**2.058,59**
Tipologia 301 – fondi perequativi da amministrazioni centrali		
Fondo di solidarietà comunale	687.022,09	668.092,22
Fondo di solidarietà anni precedenti		
Quota Ages – fondo mobilità Segretari comunali	-	-
Totale tipologia 301 – fondi perequativi da amministrazioni centrali	**687.022,09**	**668.092,22**
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**2.202.519,60**	**2.186.202,31**

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accertamenti su previsione	Riscossioni	% riscossione su accertamenti
Recupero evasione IMU/ICI	50.000,00	66.424,47	132,85	66.424,47	100
Recupero evasione Tarsu/Tia/ Tari	3.000,00	4.400,87	146,70	4.400,87	100
Recupero evasione Tasi	12.000,00	23.303,36	194,19	23.303,36	100
Totale	**65.000,00**	**94.128,70**	**144,81**	**94.128,70**	**100**

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

	Importo
Residui attivi al 01/01/2018	24.486,59
Residui riscossi nel 2018	1.878,23
Residui eliminati o riaccertati	12.535,36
Residui (da residui) al 31.12.2018	9.893,00
Residui di competenza	-
Residui totali	9.893,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI CORRENTI	2017	2018
Tipologia 101 – trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	261.093,93	318.202,26
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	18.547,35	23.093,95
Totale titolo II	**279.641,28**	**341.296,21**

Entrate Extratributarie

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

Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	2017	2018
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti gestione dei beni	445.685,57	452.586,00
Proventi attività controllo e repressione irregolarità	43.548,89	14.340,43
Interessi su anticipazioni e crediti	0,40	0,33
Altre entrate da redditi di capitale	263,11	263,11
Rimborsi e altre entrate correnti	138.790,24	189.057,50
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	**628.288,21**	**656.247,37**

Spese correnti

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

Classificazione Spesa corrente	2017	2018
Redditi da lavoro dipendente	618.221,15	605.179,97
Imposte e tasse a carico Ente	44.651,94	46.899,61
Acquisto di beni e servizi	1.496.444,88	1.577.084,63
Trasferimenti correnti	121.806,84	180.321,21
Interessi passivi	207.155,11	195.413,84
Altre spese per redditi da capitale	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.615,34	45.671,72
Altre spese correnti	73.730,91	71.251,63
Totale spese TITOLO I	**2.565.626,17**	**2.721.822,61**

La comparazione delle spese per missione impegnate negli esercizi 2018 e 2017 evidenzia i seguenti differenziali:

SPESA per MISSIONI	Impegnato 2018	Impegnato 2017	differenza 2018 :2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.123.430,98	993.353,85	130.077,13
Ordine Pubblico e sicurezza	102.984,63	82.952,38	20.032,25
Istruzione e diritto allo studio	288.575,50	399.117,94	-110.542,44
Valorizzazione dei beni e delle attività culturali	114.656,17	69.178,97	45.477,20
Politiche giovanili, sport e tempo libero	57.437,38	98.857,45	-41.420,07
Turismo	0,00	0	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	38.133,85	35.261,32	2.872,53
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	913.020,10	653.523,96	259.496,14
Trasporti e diritto alla mobilità	868.563,10	774.995,26	93.567,84
Soccorso civile	6.453,49	6021,72	431,77
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	353.754,47	310.628,57	43.125,90
Sviluppo economico e competitività	-	0,00	0,00
Debito pubblico	559.962,89	610.057,34	-50.094,45
Servizi per conto terzi	477.171,57	466883,24	10.288,33
TOTALE	**4.904.144,13**	**4.500.832,00**	**403.312,13**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei 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 1.516,27;

dell'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 619.767,68;

- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. La formulazione del **comma 557-quater inserito della L. 296/2006 dall'art. 3, comma 5-bis del recente DL 90/2014:** prevede che gli enti locali soggetti al patto di stabilità interno debbano garantire il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013.

Il limite da rispettare pari a euro 619.767,68 è stato cosi calcolato:

Anno 2011	€. 625.432,78
Anno 2012	€. 617.591,20
Anno 2013	€. 616.279,05
Totale	€ 1.859.303,03

LIMITE DI SPESA	€ 619.767,68
Spesa anno 2018 (A-B)	€ 609.010,32
Margine di spesa non impegnato	€ 10.757,36

Limite di spesa rispettato

Rapporto con spese correnti	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Differenza
Totale Spese di personale	618.221,15	605.179,97	13.041,18
Totale Spesa Corrente	2.565.626,17	2.721.822,61	-156.196,44
Incidenza % su spese correnti	24,10%	22,23%	

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non ricorrendo la fattispecie di spesa.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Impegni 2018
Studi e consulenze	9.700	80%	1.940	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	89,91	80%	17,96	0
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	559,29	50%	279,65	247,05
Formazione	2.300	50%	1.150	555,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.528,97	20%	2.023,18	0

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018, l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture. 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 195.413,84.
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,52%.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato, l'accantonamento corrisponde al 100% dei residui attivi delle entrate oggetto di calcolo:

F.C.D.D.E. accantonato al risultato di amministrazione al 01.01.2018	171.114,62
Ulteriore accantonamento	0,00
TOTALE FCDDE ACCANTONATO AL 31.12.2018	154.792,00

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:

LIMITE DI INDEBITAMENTO DELL'ENTE (Art. 204 DEL T.U.E.L.)		
	2017	2018
% ai sensi art. 204	6,93%	6,52%

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

	2016	2017	2018
Residuo debito	5.072.078,91	4.685.446,55	4.558.538,55
Nuovi prestiti (+)	0	276.002,00	0
Variazioni da altre cause (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	389.630,36	402.902,23	364.549,05
Estinzioni anticipate(1)	0	0	0
Totale fine anno	4.682.448,55	4.558.546,32	4.193.989,50
n. ABITANTI al 31.12	4675	4.747	4.716
Debito medio per abitante	1.001,59	960,30	889,31

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO PRESTITI		
Anno	2017	2018
Interessi passivi	59.462,16	54.766,21
Quota capitale	111.074,68	115.757,79
Totale Anno	170.536,84	170.524,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso nel 2018, a richiesta ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 di anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Sulla base delle dichiarazioni rese dai responsabili di area, titolari di posizione organizzativa, l'Ente ha un debito fuori bilancio al 31/12/2018 in via di riconoscimento di parte corrente.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto il debito fuori bilancio di cui sopra è stato riconosciuto con **deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 15/01/2019, avente ad oggetto: APPROVAZIONE ACCORDO TRA REGIONE LOMBARDIA, PROVINCIA DI VARESE, COMUNE DI CANTELLO, E ITALINERTI S.R.L., IN OTTEMPERANZA ALLA SENTENZA TAR LOMBARDIA N 86/2017. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO.", di euro 50.000, finanziato tramite il fondo contenzioso, accantonato in avanzo.**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017
A	Proventi della gestione	3.270.380,72	3.069.611,21
B	Costi della gestione	3.344.029,48	3.009.717,62
	Risultato della gestione	**-73.648,76**	**59.893,59**
C	Proventi (+) ed oneri (-)finanziari	-195.150,40	-206.891,60
	Risultato della gestione operativa	**-268.799,16**	**-146.998,01**
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	447.068,69	302.477,41
	Risultato della gestione finanz. e straordin.	**447.068,69**	**302.477,41**
	Risultato economico di esercizio prima delle imposte	**178.269,53**	**155.479,40**
	Imposte (IRAP)	39.801,46	40.751,16
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**138.468,07**	**114.728,24**

Il conto economico 2018 presenta un risultato positivo di esercizio pari a **€ 138.468,07.**

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n.3.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.516,07	18.521,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		33.516,07	18.521,33		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	11.368.579,59	10.502.284,15		
	di cui patrimonio indisponibile	*7.046.790,18*	*10.427.195,42*		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.190.560,13	0,00		
1.3	Infrastrutture	10.178.019,46	10.502.284,15		
	di cui patrimonio indisponibile	*7.046.790,18*	*10.427.195,42*		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.161.535,33	8.412.633,22		
	di cui patrimonio indisponibile	*2.207.086,66*	*6.399.738,55*		
2.1	Terreni	1.233.637,73	1.188.361,70	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.593.390,59	6.918.676,62		
	di cui patrimonio indisponibile	*2.200.527,26*	*6.392.755,96*		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	21.044,01	19.000,58	BII2	BII2
	di cui patrimonio indisponibile	*6.559,40*	*6.982,59*		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.659,60	4.443,97	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	40.406,40	51.089,66		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.306,27	8.453,29		
2.7	Mobili e arredi	37.174,26	33.186,33		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	215.916,47	189.421,07		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		19.530.114,92	18.914.917,37		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.967,54	8.038,54	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.967,54	167,54	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	7.871,00		
2	Crediti verso	833.198,08	448.771,04	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	833.198,08	448.771,04	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		835.165,62	456.809,58		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		20.398.796,61	19.390.248,28		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II Riserve	14.851.770,52	14.525.280,64		
a da risultato economico di esercizi precedenti	114.728,24	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	4.708.905,94	4.708.905,94	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	682.441,59	470.679,95		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.345.694,75	9.345.694,75		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	138.468,07	114.728,24	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.990.238,59	14.640.008,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	381.872,88	177.080,88	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	381.872,88	177.080,88		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	4.190.999,27	4.555.548,32		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	4.190.999,27	4.555.548,32	D5	
2 Debiti verso fornitori	947.861,89	687.240,95	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	29.015,11	5.248,15		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	11.861,84	4.000,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	17.153,27	1.248,15		
5 Altri debiti	172.970,99	134.220,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	74.712,96	19.087,35		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	3.789,10		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	98.258,03	111.343,86		
TOTALE DEBITI (D)	5.340.847,26	5.382.257,73		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	23.815,16	25.345,58	E	E
II Risconti passivi	1.352.973,75	737.606,13	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.352.973,75	735.114,40		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.306.514,55	696.439,15		
b da altri soggetti	46.459,20	38.675,25		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	2.491,73		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.376.788,91	762.951,71		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.089.747,64	20.962.299,20		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	23.815,16	296.624,29		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.
I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2018 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, dal DPCM 28/12/2011 e dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000 per quanto compatibile, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.
Strumento della contabilità patrimoniale sono gli inventari relativi alle attività e passività del patrimonio.
Si dà atto che le scritture inventariali sono state aggiornate al 31/12/2018 e riepilogate nel prospetto di cui sopra. Il revisore evidenzia la buona solidità patrimoniale del Comune di Cantello.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione rileva che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

CONCLUSIONI
Il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018;
VISTE le risultanze esposte nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2018

ESPRIME

giudizio complessivo favorevole sullo schema del rendiconto dell'esercizio 2018 e della relativa deliberazione, che vengono sottoposti dalla Giunta all'approvazione del Consiglio Comunale.

Cantello, lì 01/04/2019

L'organo di revisione
Rag. Maurizio Pola