

COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti
alla

***Proposta di deliberazione del Commissario
Straordinario, con i poteri del Consiglio
Comunale, per l'approvazione del
rendiconto della gestione 2017 e schema
di rendiconto per l'esercizio finanziario
2017***

L'organo di revisione

*DOTTORESSA RAFFAELLA ANNAMARIA
LOSITO*

DOTTORESSA LAURA MARIA FARINA

DOTTOR MASSIMO SOMENZI

Sommario

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari	5
Gestione finanziaria	6
Risultato della gestione	6
a) Saldo di cassa	
b) Risultato della gestione di competenza	
c) Risultato di amministrazione	
d) Conciliazione dei risultati finanziari	
Analisi del conto del bilancio	12
a) Trend storico della gestione di competenza	
b) Verifica del patto di stabilità interno	
Analisi delle principali poste	14
a) Entrate tributarie	
b) Tassa sui rifiuti (TARI)	
c) Contributi per permesso di costruire	
d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	
e) Entrate extratributarie	
f) Proventi dei servizi pubblici	
g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (articolo 208 D.Lgs. 30/4/1992, n. 285)	
h) Proventi dei beni dell'ente	
i) Spese correnti	
j) Spese per il personale	
k) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	
l) Spese in conto capitale	
m) Servizi per partite di giro e per conto terzi	
n) Indebitamento e gestione del debito	
o) Strumenti di finanza derivata	
p) Contratti di leasing	
Analisi della gestione dei residui	23
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	24
Rapporti con organismi partecipati	25
a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	
b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	
c) I Bilanci delle società partecipate	
Tempestività dei pagamenti	25
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	26
Resa del conto degli agenti contabili	26
Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014	26
CONTO ECONOMICO	27
LO STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI	31

I sottoscritti dottoressa Raffaella Annamaria Losito, dottoressa Laura Maria Farina e dottor Massimo Somenzi, revisori dei conti del Comune di Seregno, **nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 16 febbraio 2016,**

- ◆ preso atto che lo schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 40 del 27 aprile 2018;
- ◆ preso altresì atto che, come da comunicazione via mail in data 28 aprile 2018 e successiva nota del data 4 maggio 2018, sono stati depositati presso i servizi finanziari dell'Ente la proposta di deliberazione consiliare e il suddetto schema del rendiconto dell'esercizio 2017, completo di:
 - ✓ conto del bilancio
 - ✓ conto economico
 - ✓ stato patrimoniale
 - ✓ ogni altra ulteriore documentazione prevista dalla legge
- ◆ verificati, in particolare, i seguenti ulteriori documenti:
 - relazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, al rendiconto della gestione
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, di cui al decreto ministeriale 18 febbraio 2013
 - conto del tesoriere
 - conto degli agenti contabili interni
 - monitoraggio del 2° semestre 2017 delle risultanze della disciplina di finanza pubblica del pareggio di bilancio
 - attestazioni rilasciate dai dirigenti in relazione ai debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2017
 - prospetti dei dati SIOPE di cui all'articolo 77-*quater*, comma 11, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 luglio 2008, n. 113
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 di cui all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, e di cui al decreto ministeriale 23 gennaio 2012, già sottoscritto dal Collegio in data 4 aprile 2018;
 - nota informativa circa la verifica dei debiti e dei crediti dell'Ente con enti e società partecipate ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, già asseverata dal Collegio in data 26 aprile 2018
 - documento inerente i tempi di pagamento di cui all'articolo 41 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89
 - il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'articolo 227, comma 5, lettera c), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e all'articolo 18-*bis*.del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
 - ogni ulteriore documentazione utile al fine del rilascio della presente relazione;
- ◆ visti il bilancio di previsione per il triennio 2017-2019 con le relative variazioni e il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e il D.Lgs. 118/2011 e i relativi principi contabili;
- ◆ visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 267/2000;
- ◆ dato atto che è stata seguita e monitorata l'intera fase di formazione e predisposizione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017, anche a seguito delle informazioni costantemente e regolarmente fornite in merito dagli uffici finanziari dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, a seguito di quanto stabilito dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 30 settembre 2013, ha aderito per l'anno 2014 alla sperimentazione contabile di cui all'allora articolo 36 del D.Lgs. 118/2011 e applica pertanto, già a decorrere dal 2014, i nuovi principi contabili;
- ◆ l'Ente nell'anno 2017 ha adottato un sistema contabile integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili di bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 del Comune di Seregno.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 cosiddetta potenziata 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 alle partite di giro e ai servizi per conto di terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento, non avendo peraltro assunto alcun debito con le precisazioni di cui nel seguito;
- il rispetto della disciplina di finanza pubblica del pareggio di bilancio per gli esercizi 2017 e 2016 nonché il rispetto della disciplina del patto di stabilità interno per gli esercizi 2015 e precedenti;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito alla data del 31 dicembre 2017 con enti e società partecipate;
- la corretta applicazione da parte delle società partecipate della limitazione alla composizione degli organi e dei compensi, come si rileva dal fatto che gli stessi non siano incrementati nel corso del 2017 e, altresì, dalla documentazione rinvenibile sui siti internet dell'Ente e delle società partecipate stesse;
- che l'Ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs. 267/2000;
- che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2017, ha provveduto al riconoscimento di legittimità di n. 3 debiti fuori bilancio, di cui alle apposite singole deliberazioni del Consiglio Comunale e del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, tutte trasmesse alla competente Procura della sezione regionale della Corte dei conti ai sensi dell'articolo 23, comma 5, della legge 27 dicembre 2002, n. 289;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a I.V.A. per gli anni di imposta 2016 e 2017, I.R.A.P. e sostituti d'imposta per l'anno di imposta 2016 mentre sono in corso quelli relativi all'anno di imposta 2017 per quanto riguarda I.R.A.P. e sostituti di imposta;
- che, in relazione all'adesione per l'anno 2014 alla sperimentazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011, con deliberazione della Giunta Comunale n. 118 in data 8 luglio 2014 si è provveduto a effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e dei residui passivi ai sensi dell'articolo 14 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 28 dicembre 2011;
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 33 in data 12 aprile 2018 si è provveduto a effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e dei residui passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e con le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria dell'esercizio 2017, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 13.903 reversali di incasso e n. 7.346 mandati di pagamento;
- non sono stati emessi mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM S.p.A., reso entro la prescritta data del 30 gennaio 2017 e successivamente integrato.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa alla data del 31 dicembre 2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale in euro
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			22.177.014,54
Riscossioni	6.862.420,45	31.768.585,26	38.631.005,71
Pagamenti	6.773.717,79	28.088.492,27	34.862.210,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			25.945.810,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			25.945.810,19

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, è la seguente, precisando che nel triennio non è mai stato fatto ricorso né all'anticipazione di cassa ordinaria né all'anticipazione di cassa di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64:

	Disponibilità di cassa
Anno 2015	20.240.462,00
Anno 2016	22.177.014,54
Anno 2017	25.945.810,19

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Accertamenti	(+)	43.456.790,35
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	3.924.096,35
Impegni	(-)	35.985.806,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.705.757,01
Applicazione avanzo di amministrazione	(+)	2.281.224,30
Totale avanzo di competenza		8.970.547,86

Così dettagliato:

RISCOSSIONI	(+)	31.768.585,26
PAGAMENTI	(-)	28.088.492,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>3.680.092,99</i>
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.688.205,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.897.313,86
APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	2.281.224,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	(+)	3.924.096,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA	(-)	4.705.757,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>5.290.454,87</i>
Totale avanzo di competenza		8.970.547,86

Il Collegio ha preso atto che l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 è stato applicato al bilancio di previsione 2017-2019, con riferimento all'annualità 2017, per un totale complessivo di € 2.281.224,30, con il seguente dettaglio:

- quote accantonate di parte corrente per € 5.052,58 per indennità di fine mandato del Sindaco, poi non corrisposta per mancanza dei relativi presupposti;
- quote vincolate di parte corrente per un totale di € 101.390,09, di cui complessivi € 52.800,00 per spese relative a politiche abitative, complessivi € 39.476,90 per spese in ambito sociale, complessivi € 4.960,93 per spese relative al trattamento accessorio di dirigenti e dipendenti ed € 4.152,26 per spese di formazione del personale;
- quote vincolate di parte capitale per un totale di € 1.300.781,63, di cui complessivi € 1.246.745,77 per spese relative all'intervento di riqualificazione abitativa previsto in via Macallè, € 28.230,86 per spese inerenti l'erogazione di un contributo agli investimenti in materia di trasporto pubblico locale ed € 25.805,00 per interventi di ristrutturazione di alloggi di edilizia residenziale pubblica;
- quote destinate a investimenti per complessivi € 874.000,00.

La suddivisione tra gestione corrente e in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente utilizzata, è la seguente:

Parte corrente	Rendiconto 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	1.045.901,91
Entrate titolo 1	23.328.381,06
Entrate titolo 2	4.288.891,63
Entrate titolo 3	9.599.907,68
(A) Totale titoli (1+2+3+FPV)	38.263.082,28
(B) Spese titolo 1	30.460.297,25
(C) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in spesa	1.226.925,47
(D) Quote di capitale di ammortamento mutui e prestiti titolo 4	290.871,57
(E) Differenza di parte corrente (A-B-C-D)	6.284.987,99
(F) Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	106.442,67
(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	200.000,00
contributo per permessi di costruire	200.000,00
altre entrate di parte capitale	0,00
(H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	84.000,00
violazione codice della strada	84.000,00
Saldo di parte corrente (E+F+G-H)	6.507.430,66

Parte capitale	Rendiconto 2017
Entrate titolo 4.00 e 5.00	2.206.609,87
Entrate titolo 6	0,00
(I) Totale titoli (4.00+5.00+6.00)	2.206.609,87
(L) Spese titolo 2 e 3.01	1.201.637,20
(M) Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iscritto in spesa	3.478.831,54
(N) Differenza di parte capitale (I-L-M)	- 2.473.858,87
(O) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	84.000,00
(P) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	2.878.194,44
(Q) Avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	2.174.781,63
(R) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	200.000,00
Saldo di parte capitale (N+O+P+Q-R)	2.463.117,20

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

	Entrate accertate	Spese impegnate	FPV
Contributo statale sistema integrato dei servizi di educazione e istruzione	201.023,71	-	201.023,71
Contributi correnti dalla Regione in materia abitativa	228.250,00	154.769,98	11.955,00
Contributo regionale per il contrasto al gioco d'azzardo	15.000,00	15.000,00	-
Contributo statale programma operativo nazionale sostegno inclusione attiva PON SIA	44.235,00	12.000,00	32.235,00
Contributo regionale fondo politiche della famiglia	22.419,96	-	22.419,00
Contributo regionale per reddito d'autonomia	104.584,80	62.344,80	42.240,00
Trasferimento da ATS in ambito sociale	1.023.776,65	754.150,53	211.791,48
Trasferimento da ATS ex circ.4	676.510,87	643.376,20	32.925,00
Trasferimento da ATS per disabilità grave	255.456,00	32.400,00	-
totale	2.571.256,99	1.674.041,51	554.589,19

c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di amministrazione di € 28.648.979,90 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale in Euro
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				22.177.014,54
RISCOSSIONI	6.862.420,45	31.768.585,26		38.631.005,71
PAGAMENTI	6.773.717,79	28.088.492,27		34.862.210,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017				25.945.810,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017				-
<i>Differenza</i>				<i>25.945.810,19</i>
RESIDUI ATTIVI	4.533.012,16	11.688.205,09		16.221.217,25
RESIDUI PASSIVI	914.976,67	7.897.313,86		8.812.290,53
<i>Differenza</i>				<i>7.408.926,72</i>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA				- 4.705.757,01
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017				28.648.979,90

Risultato di amministrazione

Parte vincolata	3.498.867,83
Parte destinata agli investimenti	4.634.169,68
Parte accantonata	7.023.219,43
Parte disponibile	13.492.722,96
Totale avanzo	28.648.979,90

d) Conciliazione dei risultati finanziari

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza, al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

		Totale in Euro
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	43.456.790,35
Totale impegni di competenza	-	35.985.806,13
Fondo pluriennale vincolato spesa	-	4.705.757,01
Fondo pluriennale vincolato entrata	+	3.924.096,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.689.323,56
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.603.668,52
Minori residui attivi riaccertati	-	1.049.438,05
Minori residui passivi riaccertati	+	152.589,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		706.819,70
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.689.323,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		706.819,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.281.224,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		18.971.612,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		28.648.979,90

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2015	2016	2017
Fondi vincolati	1.363.118,52	2.508.478,45	3.498.867,83
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	4.633.692,20	4.322.158,28	4.634.169,68
Fondi non vincolati	7.083.497,25	9.222.434,11	13.492.722,96
Fondi accantonati	4.388.179,20	5.199.765,80	7.023.219,43
TOTALE	17.468.487,17	21.252.836,64	28.648.979,90

Il Collegio rileva come tra i fondi accantonati siano ricompresi:

- ✓ un importo pari a € 6.166.030,88 a titolo di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità alla data del 31 dicembre 2017;
- ✓ un importo pari a € 669.500,00 a titolo di fondo rischi per spese legali;
- ✓ un importo pari € 112.844,10 a titolo di fondo per gli incrementi contrattuali del personale;
- ✓ un importo pari a € 55.000,00 a titolo di fondo per l'eventuale corresponsione alle compagnie assicurative di oneri a titolo di franchigia contrattuale su sinistri non ancora definiti;
- ✓ un importo pari a € 19.844,45 a titolo di fondo per la restituzione a Regione Lombardia di somme da questa erogate a titolo di rimborso in eccesso rispetto alla relativa spesa sostenuta in occasione del referendum consultivo dello scorso 22 ottobre.

Il Collegio ritiene tali accantonamenti congrui rispetto alle evidenze contabili e alla realtà finanziaria dell'Ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

	2015	2016	2017
Entrate tributarie	23.815.662,48	22.829.610,44	23.328.381,06
Trasferimenti correnti	3.772.624,20	3.874.318,48	4.288.891,63
Entrate extratributarie	11.389.051,71	7.674.754,56	9.599.907,68
Entrate in conto capitale/Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.718.309,14	2.468.157,03	2.206.609,87
Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per c/ terzi e partite di giro	4.000.157,39	4.277.725,42	4.033.000,11
	51.695.804,92	41.124.565,93	43.456.790,35

	2015	2016	2017
Spese correnti	30.973.121,88	29.841.753,52	30.460.297,25
Fondo pluriennale vincolato corrente	862.342,35	1.045.901,91	1.226.925,47
Spese in c/capitale/spese incremento attività finanziarie	13.821.642,06	6.047.057,99	1.201.637,20
Fondo pluriennale vincolato capitale	6.443.473,89	2.878.194,44	3.478.831,54
Rimborso prestiti	863.310,30	611.040,06	290.871,57
Spese per servizi conto terzi e partite di giro	4.000.157,39	4.277.725,42	4.033.000,11
	56.964.047,87	44.701.673,34	40.691.563,14

Saldo della gestione di competenza (A)	-5.268.242,95	-3.577.107,41	2.765.227,21
---	----------------------	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.657.739,23	2.563.733,35	2.281.224,30
--	---------------------	---------------------	---------------------

Fondo pluriennale vincolato di entrata (C)	7.993.927,52	7.305.816,24	3.924.096,35
---	---------------------	---------------------	---------------------

Risultato della gestione di competenza (A+B+C)	6.383.423,80	6.292.442,18	8.970.547,86
---	---------------------	---------------------	---------------------

b) Verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del cosiddetto pareggio di bilancio per l'anno 2017 come stabiliti dall'articolo 1, comma 463 e seguenti, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici (dati in migliaia di euro):

	Rendiconto 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	1.046
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (+)	2.878
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (-)	132
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2-A3)	3.792
B) Entrate correnti titolo 1	23.328
C) Entrate correnti titolo 2	4.289
D) Entrate correnti titolo 3	9.600
E) Entrata di parte capitale titolo 4	2.207
F) Entrate di parte capitale titolo 5	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	0
H1) Spese correnti titolo 1 al netto del fondo pluriennale vincolato	30.460
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.227
H) Spese correnti titolo 1 valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H=H1+H2)	31.687
I1) Spese in conto capitale titolo 2 al netto del fondo pluriennale vincolato	1.195
I2) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	3.479
I) Spese in conto capitale titolo 2 valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I=I1+I2)	4.674
L) Spese di parte capitale titolo 3	7
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	53
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-I-L-M)	6.795
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	80
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)	6.715

L'Ente ha provveduto in data 28 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, in via telematica, la certificazione secondo i prospetti allegati e le modalità previste da apposito decreto ministeriale.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
IMU	11.211.267,53	11.101.030,75
I.C.I	26.925,21	2.399,23
Addizionale IRPEF	4.610.000,00	4.900.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	873,68	903,76
Imposta sulla pubblicità	555.468,46	575.953,61
Tassa rifiuti solidi urbani e relativa addizionale	20.257,70	24.933,51
TARES/TARI	4.713.595,50	4.960.641,89
TASI	6.162,73	739,00
Altre tasse	238.793,80	248.274,73
Diritti sulle pubbliche affissioni	106.317,08	103.295,00
Fondi di solidarietà comunale	1.339.948,75	1.410.209,58
Totale entrate tributarie	22.829.610,44	23.328.381,06

In merito all'attività di controllo sulle principali entrate tributarie il Collegio rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le correlate entrate per 2017 sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI	2.399,23	209,23
Recupero evasione IMU	591.166,91	213.965,81
Recupero evasione prelievo rifiuti	56.952,59	33.028,99
Totale	650.518,73	247.204,03

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

Residui attivi da gestione residui al 1° gennaio 2017	328.150,29
Residui riscossi nel 2017	41.059,73
Residui eliminati al netto dei maggiori accertamenti su residui	238.420,30
Residui attivi da gestione residui al 31 dicembre 2017	48.670,26

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

Residui attivi da gestione residui al 1° gennaio 2017	965.427,09
Residui riscossi nel 2017	168.412,68
Residui eliminati al netto dei maggiori accertamenti su residui	35.745,61

Residui attivi da gestione residui al 31 dicembre 2017	761.268,80
--	------------

Precisato che sussiste anche un residuo attivo a titolo di recupero TASI per € 303,00, on riferimento alle entrate per recupero evasione ICI, IMU e TASI il Collegio rileva come la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità sia stata determinata per € 1.050.000,00, a fronte di residui attivi complessivi mantenuti nel conto del bilancio per € 1.189.633,16.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione sul prelievo a fronte del servizio rifiuti (TARSU e addizionale ex-ECA, TARES e TARI) è stata la seguente:

Residui attivi da gestione residui al 1° gennaio 2017	138.829,62
Residui riscossi nel 2017	117.121,01
Maggiori accertamenti su residui al netto dei residui eliminati	- 44.853,29
Residui da gestione residui al 31 dicembre 2017	66.561,90

Con riferimento alle entrate per recupero evasione del prelievo sui rifiuti il Collegio rileva come la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità sia stata determinata per € 65.531,69, a fronte di residui attivi complessivi mantenuti nel conto del bilancio per € 90.485,50.

b) Tassa sui rifiuti (TARI)

Il grado di copertura dell'esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani, sulla base della metodologia adottata nel piano finanziario della tassa sui rifiuti (TARI), approvato per l'anno 2017 con deliberazione consiliare n. 9 del 24 gennaio 2017, presenta i seguenti elementi:

Entrate		
- TARI		4.718.719,30
- Contabilizzazione agevolazioni famiglie numerose		8.368,32
	Totale ricavi	4.727.087,62
Spese		
- servizio igiene urbana Gelsia Ambiente S.r.l.		3.914.319,99
- servizio igiene urbana Consorzio CBM		952.194,29
- personale comunale		150.000,00
- riscossione		11.462,67
- spese gestione Consorzio CBM		29.539,02
- costi generali piattaforma comunale		3.000,00
- costi generali uffici		11.000,00
- accantonamento fondo svalutazione crediti		450.000,00
- in detrazione proventi CONAI e raccolta differenziata	-	641.762,19
- in detrazione trasferimento MIUR istituzioni scolastiche	-	29.182,82
- in detrazione altre entrate (note di credito su servizio)	-	133.884,96
	Totale costi	4.716.686,00
	Percentuale di copertura	100,22%

c) Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi, con riferimento alle sole entrate per oneri di urbanizzazione primari, oneri di urbanizzazione secondari e costo di costruzione, hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
944.794,01	1.427.680,92	1.266.420,02

Le riscossioni della gestione di competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Riscossione 2015	Riscossione 2016	Riscossione 2017
821.520,73	1.262.154,25	974.993,72

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

Residui attivi da gestione residui al 1° gennaio 2017	344.361,27
Residui riscossi nel 2017	103.695,77
Residui eliminati	15.749,93
Residui da gestione residui al 31 dicembre 2017	224.915,57

Con riferimento alle entrate da permessi di costruire il Collegio rileva come la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità sia stata determinata per € 405.782,89, a fronte di residui attivi complessivi mantenuti nel conto del bilancio per € 516.341,87.

Nell'esercizio 2017 una quota dell'entrata derivante dai contributi per permessi di costruire, pari a € 200.000,00, è stata destinata al finanziamento di spese correnti, nel rispetto di quanto stabilito dalla norma di legge.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	478.494,50	701.730,44
Contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche	3.390.213,98	3.575.171,19
Trasferimenti da imprese	5.610,00	11.990,00
Totale	3.874.318,48	4.288.891,63

e) Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Totale entrate extratributarie	7.674.754,56	9.599.907,68

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente:

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	191.423,98	226.426,27	-35.002,29	84,54%	59,66%
Utilizzo impianti sportivi e palestre scolastiche	48.767,00	225.210,05	-176.443,05	21,65%	50,21%
Pasto Caldo	0,00	30.564,39	-30.564,39	0,00%	
Mense scolastiche	68.087,59	219.794,65	-151.707,06	30,98%	27,92%
Assistenza Domiciliare	58.618,30	123.412,99	-64.794,69	47,50%	64,36%
Utilizzo sale comunali	5.962,20	116.018,80	-110.056,60	5,14%	1,82%
Servizi per soggetti diversamente abili	18.043,00	515.000,00	-496.957,00	3,50%	4,17%
Centro Diurno disabili	479.758,85	621.838,34	-142.079,49	77,15%	74,21%
Centro estivo ricreativo	66.810,63	126.234,93	-59.424,30	52,93%	51,78%
Pre e post scuola	84.219,40	61.205,26	23.014,14	137,60%	124,60%
totale	1.021.690,95	2.265.705,68	-1.244.014,73	45,09%	45,76%

La Giunta Comunale con deliberazione n. 4 in data 16 gennaio 2017 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2017 nella misura del 45,76% con riferimento al bilancio di previsione per il triennio 2017-2019.

Anche in sede di rendiconto, come già in sede di bilancio di previsione, a norma dell'articolo 5 della legge 23 dicembre 1992, n. 498, i costi relativi al servizio dell'asilo nido sono stati esclusi nella misura del 50% dal calcolo della percentuale di copertura.

Il Collegio rileva altresì che relativamente al servizio di mensa scolastica le entrate e spese previste nel bilancio si riferiscono esclusivamente a quelle che hanno una reale movimentazione finanziaria da parte dell'ente, mentre non sono riportate le entrate che la società privata che gestisce il servizio incassa direttamente dagli utenti e le relative spese per pari importo.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (articolo 208 D.Lgs. 30/4/1992, n. 285)

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
651.889,06	640.150,89	2.226.377,48

Le riscossioni negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Riscossione 2015	Riscossione 2016	Riscossione 2017
270.298,83	248.976,49	996.376,43

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

Residui attivi da gestione residui al 1° gennaio 2017	812.277,10
Residui riscossi nel 2017	128.793,12
Residui eliminati al netto dei maggiori residui	- 26.252,75
Residui da gestione residui al 31 dicembre 2017	709.736,73

Con riferimento alle entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada il Collegio rileva come la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità sia stata determinata per € 1.690.868,55, a fronte di residui attivi complessivi mantenuti nel conto del bilancio per € 1.939.737,78.

Secondo quanto stabilito dalle disposizioni di cui all'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 risulta a destinazione vincolata il 50% delle entrate accertate al netto dell'accantonamento annuale al fondo crediti di dubbia esigibilità nonché delle spese di riscossione. In tal senso, ha trovato destinazione vincolata una quota di impegni pari a € 295.341,06 ed è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato un'ulteriore quota di € 203.764,62.

g) Proventi dei beni dell'ente

Con riferimento, in particolare, ai canoni di locazione degli alloggi comunali le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
364.929,83	376.872,40	353.280,50

Le riscossioni negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Riscossione 2015	Riscossione 2016	Riscossione 2017
155.090,23	182.501,90	169.794,08

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

Residui da gestione residui attivi al 1° gennaio 2017	654.563,02
Residui riscossi nel 2017	57.257,33
Residui eliminati al netto dei maggiori residui	127.443,62
Residui da gestione residui al 31 dicembre 2017	469.862,07

Con riferimento alle entrate da canoni di locazione degli alloggi comunali il Collegio rileva come la quota di avanzo di amministrazione accantonata a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità sia stata determinata per € 583.348,12, a fronte di residui attivi complessivi mantenuti nel conto del bilancio per € 653.348,49.

h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia, con la classificazione per macroaggregati:

		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
101 -	Redditi da lavoro dipendente	8.198.264,75	7.960.717,79	7.725.552,14
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	672.146,55	541.239,91	499.199,83
103 -	Acquisto di beni e servizi	16.944.201,78	16.847.341,54	17.686.218,75
104 -	Trasferimenti correnti	4.568.159,01	3.804.093,90	3.892.565,05
105 -	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 -	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 -	Interessi passivi	52.460,54	18.944,57	5.879,05
108 -	Altre spese per redditi da capitale	0,00	14.324,70	0,00
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	78.000,00	67.218,07	107.017,03
110 -	Altre spese correnti	459.889,25	587.873,04	543.865,40
Totale spese correnti		30.973.121,88	29.841.753,52	30.460.297,25

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nel limite di cui all'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296; tale limite è determinato nell'importo di € 7.315.418,89, pari alla media annua della spesa rilevante sostenuta nel triennio 2011-2013.

	anno 2017
spesa macroaggregato 01	7.725.552,14
irap	452.441,24
altre spese di personale incluse	13.187,17
<i>altre spese escluse</i>	<i>-1.708.492,11</i>
totale spese di personale rilevanti	6.482.688,44

Le componenti considerate per la determinazione della spesa relativa all'anno 2017 di cui sopra sono le seguenti (dati in euro interi):

	importo
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato	5.990.613
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.668.882
IRAP	452.441
Personale in convenzione brianzabiblioteche	13.187
Altre spese	66.058
totale	8.191.181

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa relativa all'anno 2017 sono invece le seguenti (dati in euro interi):

	importo
Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.002.478
2) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	504.151
3) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.078
4) incentivi recupero ICI	-
5) diritto di rogito	-
6) personale in convenzione polo catastale e piano di zona	169.624
7) spese per elezioni	30.388
8) fondo Perseo	773
totale	1.708.492

Contrattazione integrativa per il personale dipendente e dirigente

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale dipendente sono le seguenti:

	Anno 2016	Anno 2017
Risorse stabili	698.569,58	605.757,03
Risorse variabili	233.373,92	234.658,52

Decurtazione fondo ex art.9,c.2-bis D.L.78/2010	-116.073,05	-23.884,09
Totale fondo	815.870,45	816.531,46
Risorse escluse dal limite ex art.9,c.2-bis D.L.78/2010	12.916,83	15.305,67

	Anno 2016	Anno 2017
Risorse stabili	174.434,54	174.343,54
Risorse variabili	23.373,40	23.966,24
Decurtazione fondo ex art.9,c.2-bis D.L.78/2010	-38.197,58	-38.197,58
Totale fondo	159.519,36	160.112,20
Risorse escluse dal limite ex art.9,c.2-bis D.L.78/2010	575,65	1.168,49

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017 e per oneri finanziari diversi ammonta a € 5.879,05.

Tale importo complessivo rispetto al residuo debito al 1° gennaio 2017 (€ 1.237.639,31), determina un tasso medio dello 0,48%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi e degli oneri finanziari diversi è pari allo 0,02%.

j) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, relative al solo titolo 2, si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali compreso FPV	Previsioni definitive compreso FPV	Somme impegnate	FPV di spesa	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.848.276,77	8.215.723,06	1.194.781,21	3.478.831,54	-3.542.110,31	43,11

k) Servizi per partite di giro e per conto di terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi per conto di terzi è stato il seguente (dati in euro interi):

SERVIZI CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATA		SPESA	
	2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	668.896	642.192	668.896	642.192
Ritenute erariali	1.277.073	1.212.147	1.277.073	1.212.147

Altre ritenute al personale conto terzi	85.309	91.678	85.309	91.678
Depositi cauzionali	95.408	86.595	95.408	86.595
Altre per servizi conto terzi	140.341	101.300	140.341	101.300
Fondi per il servizio economato	120.000	90.000	120.000	90.000
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
IVA su attività istituzionale	1.873.773	1.804.265	1.873.773	1.804.265
IVA su attività commerciale	0	4.823	0	4.823

I) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del D.Lgs. 267/2000, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2015	2016	2017
0,13%	0,06%	0,02%

L'Ente nel corso del 2017 non ha comunque assunto nuovo indebitamento, con le precisazioni già rilevate in altra parte della presente relazione.

Nel triennio 2015-2017 l'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito alla data del 1° gennaio	2.743.278	1.864.527	1.237.639
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	863.310	611.040	290.872
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni	- 15.441	- 15.848	
Totale fine anno	1.864.527	1.237.639	946.767

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso della quota capitale degli stessi, compresa l'estinzione anticipata, registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	52.460	18.944	5.879
Quota capitale	863.310	611.040	290.872
Totale fine anno	915.770	629.984	296.751

m) Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

n) Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di leasing

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 dalla normativa in vigore.

Si ricorda che, in relazione all'adesione per l'anno 2014 alla sperimentazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011, l'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 118 in data 8 luglio 2014, ha provveduto a effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e dei residui passivi ai sensi dell'articolo 14 del D.P.C.M. 28/12/2011.

Ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione 2017 l'Ente ha quindi, con deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri della Giunta Comunale n. 33 del 12 aprile 2018, provveduto a effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e con le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/ minori residui
Corrente	10.026.119,68	6.610.652,56	3.960.923,80	10.571.576,36	545.456,68
Capitale	545.732,87	157.245,86	397.260,80	554.506,66	8.773,79
Servizi c/terzi	269.349,59	94.522,03	174.827,56	269.349,59	0,00
totale	10.841.202,14	6.862.420,45	4.533.012,16	11.395.432,61	554.230,47

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente	6.793.299,72	5.945.994,77	716.912,77	6.662.907,54	130.392,18
Capitale	698.246,80	634.627,11	41.422,64	676.049,75	22.197,05
Rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi	349.737,17	193.095,91	156.641,26	349.737,17	0,00
totale	7.841.283,69	6.773.717,79	914.976,67	7.688.694,46	152.589,23

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.603.668,52
Minori residui attivi	1.049.438,05
Minori residui passivi	152.589,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	706.819,70

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2017, con i seguenti provvedimenti, al riconoscimento di legittimità di n. 3 debiti fuori bilancio:

- 1) deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 18 luglio 2017 di riconoscimento di legittimità, ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera a), del D.Lgs. 267/2000, di debito fuori bilancio derivante da sentenza della sezione giurisdizionale per la Lombardia della Corte dei conti;
- 2) deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 6 del 30 novembre 2017 di riconoscimento di legittimità, ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera a), del D.Lgs. 267/2000, di debito fuori bilancio derivante da sentenza del Tribunale di Monza;
- 3) deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 7 del 30 novembre 2017 di riconoscimento di legittimità, ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera e), del D.Lgs. 267/2000, di debito fuori bilancio per lavori urgenti presso "L'Auditorium" di piazza Risorgimento.

I predetti riconoscimenti di legittimità di debito fuori bilancio sono stati interamente finanziati.

Risulta attestata dai dirigenti dell'Ente l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2017.

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con enti e società partecipate

A norma dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011 è ricompresa nella relazione al rendiconto della gestione 2017 l'apposita nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci l'Ente e i propri enti e società partecipate.

Tale nota è già stata asseverata dall'organo di revisione in data 26 aprile 2018 e ha riguardato le società direttamente partecipate dall'Ente, oltre che quelle facenti parte del gruppo aziendale AEB-Gelsia in quanto partecipate, direttamente o indirettamente, da AEB S.p.A., nonché il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto a effettuare esternalizzazioni di servizi pubblici locali. Parimenti non ha proceduto ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere con le proprie società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto alla data del 31 dicembre 2016.

Nessuna delle società partecipate ha presentato perdite tali da richiedere gli interventi di cui all'articolo 2447 del codice civile.

Si rileva che sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi e al numero degli amministratori delle società partecipate, come già evidenziato in precedente parte della presente relazione.

c) I bilanci delle società partecipate

Non risultano ancora a disposizione i bilanci delle società partecipate chiusi alla data del 31 dicembre 2017.

Tempestività dei pagamenti

L'Ente ha adottato, ai sensi dell'articolo 9 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, apposite misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Tali misure, inizialmente pubblicate sul sito web istituzionale dell'Ente, sono state poi oggetto di formale approvazione da parte della Giunta Comunale, con la deliberazione n. 226 del 23 dicembre 2013.

Ai sensi dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 l'Ente ha inoltre allegato alla relazione al rendiconto 2017 un apposito documento, sottoscritto dal Sindaco e dal Dirigente dell'Area Affari Economico-Finanziari e Servizi alla Città, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

L'importo dei pagamenti effettuati nell'anno 2017 oltre la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 è stato indicato in € 3.761.104,03 mentre l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017, da leggersi come numero giorni di ritardo medi rispetto alla predetta scadenza, calcolato alla luce della metodologia indicata nel decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014, è stato determinato nel valore negativo di 7,07 giorni (in buona sostanza significando ciò che l'Ente paga in anticipo di 7,07 giorni rispetto alla scadenza), come peraltro già pubblicato, entro la prevista data del 31 gennaio 2018, sul sito

internet istituzionale in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 33, comma 1, del D.Lgs. 33/2013 in materia di trasparenza.

Ai sensi dell'articolo 41, comma 1, penultimo periodo, del D.L. 66/2014 si da atto espressamente dell'avvenuta verifica delle predette attestazioni nonché del fatto che la relazione al rendiconto indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dall'analisi dei dati del rendiconto 2017 si rileva che l'Ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22 febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto medesimo.

Resa del conto degli agenti contabili

Gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione in tempo utile per la predisposizione del rendiconto della gestione e comunque entro la prescritta data del 30 gennaio 2017.

Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'articolo 47 del D.L. 66/2014, l'Ente era tenuto a rimodulare alcune tipologie di spesa o ad adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, determinata per l'anno 2016 in € 478.772,15.

Come da dettaglio in apposito paragrafo della relazione al rendiconto l'Ente ha provveduto, prendendo a riferimento le risultanze dell'esercizio 2013, a ridurre le spese per beni e servizi in misura superiore a quanto richiesto.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il conto economico

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

		2016	2017
A	Proventi della gestione	32.811.110,56	35.023.055,67
B	Costi della gestione	35.620.363,37	37.200.095,80
	Risultato della gestione	-2.809.252,81	-2.177.040,13
C	Proventi ed oneri finanziari	2.437.701,68	2.495.898,56
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	317.861,08	1.961.542,51
E	Proventi ed oneri straordinari	-516.059,39	412.676,25
	Risultato prima delle imposte	2.239.503,37	2.693.077,19
	Imposte	476.385,04	480.138,57
	Risultato d'esercizio	-1.046.134,48	2.212.938,62

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva che, secondo lo schema a struttura scalare dal quale si evidenziano i risultati della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria, il risultato economico finale di esercizio positivo, è stato pari a € 2.212.938,62.

Con riferimento alla comparazione dei valori del 2017 rispetto ai valori del 2016 viene in evidenza la differenza del risultato di gestione.

Lo scostamento è determinato prevalentemente, per quanto riguarda il risultato della gestione, dalle maggiori riscossioni registrate alla voce "altri ricavi e proventi diversi" derivanti dalle violazioni a regolamenti comunali ed al codice della strada in conseguenza dell'introduzione dei divieti ZTL.

Per quanto riguarda il 2017 l'importo relativo ai proventi ed oneri finanziari è determinato come segue: proventi per euro 2.500.107,99 derivanti dal dividendo ordinario distribuito in denaro da AEB Spa e per euro 1.669,62 da interessi attivi, oneri derivanti da interessi passivi per euro 5.879,05.

L'importo di euro 1.961.542,51 alla voce "rettifiche di valore attività finanziarie" è esclusivamente ascrivibile a rivalutazioni di attività finanziarie rispetto al valore rilevato a inizio esercizio e deriva dalla rivalutazione della partecipazione in AEB Spa.

Tra le componenti negative di gestione è compresa la quota di accantonamento per svalutazione crediti pari a € 1.701.409,30, effettuato in funzione dell'adeguamento del fondo alla consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, nel rispetto dei principi contabili finanziari vigenti che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esazione.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2015	2016	2017
4.627.594,42	4.499.750,05	4.618.390,74

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati dal principio contabile economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Lo stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale, redatto secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2017 sono così riassunti:

	Consistenza finale 2016	Variazioni	Consistenza finale 2017
Attivo			
Immobilizzazioni immateriali	1.112.764,88	-803.519,91	309.244,97
Immobilizzazioni materiali	140.744.256,79	-4.075.804,15	136.668.452,64
Immobilizzazioni finanziarie	119.777.589,89	1.968.398,50	121.745.988,39
totale immobilizzazioni	261.634.611,56	-2.910.925,56	258.723.686,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.938.544,91	4.140.276,03	10.078.820,94
Disponibilità liquide	22.458.466,21	3.716.600,85	26.175.067,06
Totale Attivo Circolante	28.397.011,12	7.856.876,88	36.253.888,00
Ratei e Risconti	130.102,53	-31.494,51	98.608,02
Totale Attivo	290.161.725,21	4.914.456,81	295.076.182,02
Passivo			
Patrimonio netto	231.746.310,30	3.264.608,71	235.010.919,01
Debiti di finanziamento	1.237.639,31	-290.871,57	946.767,74
Debiti di funzionamento	5.296.314,63	106.102,52	5.402.417,15
Debiti per trasferimenti e contributi	1.934.623,36	765.941,61	2.700.564,97
Altri debiti	610.345,70	99.841,55	710.187,25
Totale debiti	9.078.923,00	681.014,11	9.759.937,11
Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	48.916.156,49	413.840,24	49.329.996,73
Fondi per rischi e oneri	420.335,42	554.993,75	975.329,17
Totale Passivo	290.161.725,21		295.076.182,02
Conti d'ordine	20.333.374,52	-1.869.187,29	18.464.187,23

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2017 ha evidenziato, in particolare, quanto segue.

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Sono stati inoltre rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare, che non sono derivate dal conto del bilancio:

- dismissione di patrimonio librario, per € 20.642,89;
- acquisizioni a titolo gratuito: per € 600,00 di aree destinate a sede stradale e per € 500,00 di aree da destinare a servitù perpetua.

Si sono altresì realizzate da plusvalenze patrimoniali per l'importo complessivo di € 30.632,04 dalla trasformazione in diritto di piena proprietà di diritti di superficie a privati, non rilevati in inventario.

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie si rileva che alla data del 31 dicembre 2017:

- le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in € 107.983.349,08, con riferimento alla sola AEB S.p.A.;
- le partecipazioni in imprese sono valutate in € 11.688.801,67, con riferimento alla sola Brianzacque S.r.l.;
- le partecipazioni in altri soggetti sono valutate in € 5.374,69.

B. Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti complessivamente pari a € 10.078.820,94.

C. Attivo circolante

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. La disponibilità di cassa al 31 dicembre 2017 risulta pari a € 25.945.810,19.

D. Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2017 è pari all'importo complessivo di € 235.010.919,01, nel seguente dettaglio:

- fondo di dotazione, per € 56.438.482,05
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, per € 126.527.806,75
- altre riserve indisponibili, per € 49.831.691,59
- risultato economico dell'esercizio, per un valore positivo di € 2.212.938,62.

E. Debiti

I debiti sono rilevati alla data del 31 dicembre 2017 nell'importo complessivo di € 9.759.937,11; in particolare, € 946.767,74 sono debiti da finanziamento, € 5.402.417,15 sono debiti verso fornitori, € 1.981.860,60 sono debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche, € 718.704,37 sono debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti, € 100.705,53 sono debiti tributari e verso istituti di previdenza e, infine, € 609.481,72 per altre fattispecie.

F. Ratei, risconti e Contributi agli investimenti

Il dato rilevato al 31 dicembre 2017 è complessivamente pari a € 49.329.996,73, costituito da:
- contributi agli investimenti per € 48.391.424,35, di cui € 25.063.316,50 relativi a contributi da altre amministrazioni pubbliche e € 23.328.107,85 relativi a contributi da altri soggetti;
- ratei passivi per € 347.050,34 relativi a quota costi del personale rimandata in contabilità finanziaria al 2018 mediante FPV;
- risconti passivi per € 591.522,04 relativi a quote di trasferimenti che hanno alimentato l'FPV vincolato in contabilità finanziaria.

Conti d'ordine

E' stato iscritto tra i conti d'ordine un importo di € 18.464.187,23 quali impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000 e dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

All'interno della relazione è contenuta la nota integrativa al rendiconto.

ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PERSONALE

In adempimento di quanto stabilito dall'articolo 3, comma 10-*bis*, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, con la sottoscrizione del presente parere il Collegio, altresì

certifica

- il rispetto da parte dell'Ente degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al medesimo articolo 3 in materia di programmazione del personale, con particolare riferimento al *turn-over*;
- che l'Ente non ha costituito nel corso del 2017 uffici di supporto agli organi di direzione politica ai sensi dell'articolo 90 del D.Lgs. 267/2000.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Nel corso del 2017 il Collegio ha espresso il proprio parere sulle variazioni di bilancio approvate dall'Ente, con l'esclusione di quelle attribuite alla competenza della Giunta Comunale, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il predetto parere non sia stato espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili.

Ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), numero 2), il Collegio ha formalmente atto di avere verificato l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo a tutte le variazioni di bilancio approvate nel 2017.

CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 del Comune di Seregno alle risultanze della gestione e, non ravvisandosi elementi ostativi all'approvazione del predetto rendiconto, si rilascia la presente relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, nonché il proprio parere favorevole all'approvazione dello stesso.

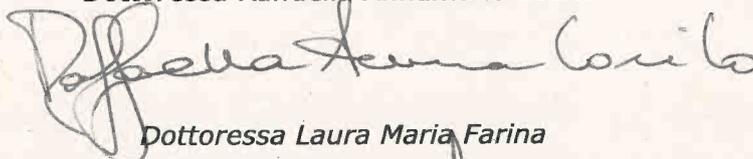
Inoltre, il Collegio suggerisce, ai fini dell'incremento della efficienza, produttività ed economicità della gestione un maggior monitoraggio in corso d'anno delle poste contabili, con particolare riferimento agli stanziamenti di spesa corrente;

Conclusivamente il Collegio auspica che l'Ente continui a perseguire obiettivi di sana e corretta gestione finanziaria.

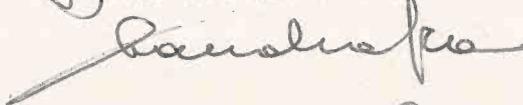
Seregno, 8 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Raffaella Annamaria Losito



Dottoressa Laura Maria Farina



Dottor Massimo Somenzi

