



CITTA di MAGENTA

RELAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE AL
**RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2018**

RISULTANZE DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n.267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2018 desunti dal Rendiconto, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione della stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed analizza gli scostamenti intervenuti rispetto alla previsione.

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.

Il conto del bilancio, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese.
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite.

Risultanze finanziarie.

Nel prospetto seguente sono evidenziate le risultanze della gestione finanziaria complessiva.

	In conto residui	In conto competenza	Totale
Fondo di cassa al 1/01/2018			4.038.243,12
Riscossioni	6.391.183,46	23.020.567,54	29.411.751,00
Pagamenti	7.956.818,62	20.848.755,69	28.805.574,31
Fondo di cassa al 31/12/2017			4.644.419,81
	In conto residui	In conto competenza	Totale
Fondo di cassa al 31/12/2018			4.644.419,81
Residui attivi	3.863.918,48	5.288.653,22	9.152.571,70
Residui passivi	2.425.829,42	6.948.865,99	9.374.695,41
A dedurre:			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			340.959,26
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			168.000,00
Avanzo di amministrazione			3.913.336,84

Risultato di amministrazione.

			Totale
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			3.913.336,84
Parte accantonata (B)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	1.971.719,54		
		Tot. parte accantonata (B)	1.971.719,54
Parte vincolata (C)			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	73.006,01		
Vincoli derivanti da trasferimenti	56.070,56		
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	294.975,49		
		Tot. parte vincolata (C)	424.052,06
Parte destinata agli investimenti (D)	1.491.852,44		
		Tot. parte dstinata agli investimenti (D)	1.491.852,44
Quota di avanzo disponibile		A-B-C-D	25.712,80

Anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Magenta non ha fatto ricorso nell'esercizio 2018 all'anticipazione di tesoreria.

Strumenti finanziari derivati.

L'ente non ha in essere strumenti finanziari derivati e pertanto non ha stanziamenti o impegni dei relativi oneri.

Diritti reali di godimento.

L'ente non ha in essere diritti reali di godimento che impattino sul bilancio d'esercizio.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2018

Variazioni in corso di esercizio.

Entrate per Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Variazioni	Varizioni %
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.546.865,07	14.671.316,93	124.451,86	0,86%
Trasferimenti correnti	2.646.009,24	3.488.833,29	842.824,05	31,85%
Entrate extratributarie	7.172.970,61	7.167.095,28	-5.875,33	-0,08%
Entrate in conto capitale	1.612.000,00	1.683.282,36	71.282,36	4,42%
Entrate da riduzione attività finanziarie		0,00	0,00	0,00%
Accensione prestiti		0,00	0,00	0,00%
Anticipazione da tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00%
Entrate per conto terzi e partite di giro	7.836.000,00	8.446.000,00	610.000,00	7,78%
Totale	33.813.844,92	35.456.527,86	1.642.682,94	4,86%
Avanzo di amministrazione e fondo pluriennale vincolato		505.168,58	505.168,58	
Totale complessivo entrate	33.813.844,92	35.961.696,44	2.147.851,52	6,35%

Con riferimento alle entrate le variazioni di bilancio rispetto alle previsioni iniziali sono state estremamente contenute nella misura complessiva del 6,35%

L'incidenza assume misura ancor meno rilevante se si considera che la quasi totalità dell'importo variato riguarda l'applicazione alla gestione di competenza del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo (Euro 505.168,58) e le maggiori entrate derivanti dal piano di zona i cui importi definitivi di assegnazione non sono noti ad inizio anno ma solo nel corso dell'esercizio.

Con riferimento alle spese le variazioni di bilancio rispetto alle previsioni iniziali sono state altrettanto contenute nella misura complessiva del 6,35%

La destinazione delle risorse è stato in misura significativa destinata alle voci di spesa collegate all'applicazione dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato (Euro 505.168,58) e alle maggiori entrate derivanti dal piano di zona.

Spese per Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Variazioni	Varizioni %
Spese correnti	23.474.557,38	24.781.126,54	1.306.569,16	5,57%
Spese in conto capitale	1.652.000,00	1.883.282,36	231.282,36	14,00%
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00%
Rimborso di prestiti	851.287,54	851.287,54	0,00	0,00%
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00%
Spese per conto terzi e partite di giro	7.836.000,00	8.446.000,00	610.000,00	7,78%
Totale complessivo spese	33.813.844,92	35.961.696,44	2.147.851,52	6,35%

Principali voci di bilancio e grado di realizzazione finanziaria.

Le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2018 vengono raggruppate in risorse di parte corrente e di parte investimento e sono riportate nella seguente tabella che evidenzia gli accertamenti e gli impegni.

Entrate per Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	riscossioni	a residuo	totale accertamenti
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.546.865,07	14.671.316,93	12.234.298,93	2.363.013,12	14.597.312,05
Trasferimenti correnti	2.646.009,24	3.488.833,29	1.967.555,36	1.661.568,47	3.629.123,83
Entrate extratributarie	7.172.970,61	7.167.095,28	4.458.390,48	1.245.095,08	5.703.485,56
Entrate in conto capitale	1.612.000,00	1.683.282,36	1.223.286,11	8.372,11	1.231.658,22
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	7.836.000,00	8.446.000,00	3.137.036,66	10.604,44	3.147.641,10
Totale	33.813.844,92	35.456.527,86	23.020.567,54	5.288.653,22	28.309.220,76
Avanzo di amministrazione e fondo pluriennale vincolato	0,00	340.494,71			-
Totale complessivo entrate	33.813.844,92	35.797.022,57	23.020.567,54	5.288.653,22	28.309.220,76

Spese per Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	pagamenti	a residuo	totale impegni
Spese correnti	23.474.557,38	24.781.126,54	16.883.176,83	5.726.066,75	22.609.243,58
Spese in conto capitale	1.652.000,00	1.883.282,36	634.741,75	555.845,42	1.190.587,17
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso di prestiti	851.287,54	851.287,54	850.149,83	0,00	850.149,83
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00				-
Spese per conto terzi e partite di giro	7.836.000,00	8.446.000,00	2.480.687,28	666.953,82	3.147.641,10
Totale complessivo spese	33.813.844,92	35.961.696,44	20.848.755,69	6.948.865,99	27.797.621,68

Oltre a valutare l'andamento della gestione la relazione al rendiconto prende in esame la capacità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse cioè l'accertamento delle entrate nonché l'andamento delle riscossioni, come risulta dal seguente quadro.

Riepilogo entrate	1) Previsioni definitive	2) Accertamenti	% 2 su 1	3) Riscossioni	% 3 su 2
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	14.671.316,93	14.597.312,05	99,50%	12.234.298,93	83,81%
Trasferimenti correnti	3.488.833,29	3.629.123,83	104,02%	1.967.555,36	54,22%
Entrate extratributarie	7.167.095,28	5.703.485,56	79,58%	4.458.390,48	78,17%
Entrate in conto capitale	1.683.282,36	1.231.658,22	73,17%	1.223.286,11	99,32%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Aticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Entrate per conto terzi	8.446.000,00	3.147.641,10	37,27%	3.137.036,66	99,66%
Totale extratributarie	35.456.527,86	28.309.220,76	79,84%	23.020.567,54	81,32%

Nel quadro successivo viene rilevato il grado di realizzazione degli impegni di spesa e dei corrispondenti pagamenti verificatisi nell'esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte è uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale.

Riepilogo spese	1) Previsioni definitive	2) Impegni	% 2 su 1	3) Pagamenti	% 3 su 2
Spese correnti	24.781.126,54	22.609.243,58	91,24%	16.883.176,83	74,67%
Spese in conto capitale	1.883.282,36	1.190.587,17	63,22%	634.741,75	53,31%
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso di prestiti	851.287,54	850.149,83	99,87%	850.149,83	100,00%
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Spese per conto terzi e partite di giro	8.446.000,00	3.147.641,10	37,27%	2.480.687,28	78,81%
Totale spese correnti	35.961.696,44	27.797.621,68	77,30%	20.848.755,69	75,00%

Per quanto riguarda gli investimenti si sono attinti alle seguenti fonti di finanziamento:

Descrizione	2018
FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	
Contributi in conto capitale	27.500,00
Alinazione beni patrimoniali	69.367,49
Oneri di urbanizzazione *	856.030,82
Monetizzazioni	278.759,91
Fondo Pluriennale vincolato	160.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	1.391.658,22
* La differenza tra le fonti di finanziamento e gli investimenti, pari a Euro 33.071,05, è rappresentata dalla quota non utilizzata e pertanto confluita nell'avanzo vincolato di amministrazione	

Per la realizzazione dei seguenti investimenti:

Descrizione	2018
SPESE PER INVESTIMENTI	
Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	200.856,28
manutenzione straordinaria patrimonio	42.090,00
Interventi straordinari stabili patrimonio comunale	413.707,85
Trasferimenti a istituti di culto	15.000,00
Realizzazione opere per abbattimento barriere architettoniche	7.196,02
Realizzazione lotti cimiteriali	79.800,00
Opere di viabilità	329.623,06
Acquisizione segnaletica e dotazione stradale	39.931,82
Contributi GSE	15.000,00
Trasferimenti in conto capitale	2.208,14
Spese tecniche collaudi e consulenze	9.394,00
Interventi straordinari sul verde pubblico	183.780,00
Interventi straordinari verde	20.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	1.358.587,17

Con riferimento al rimborso di prestiti le risultanze sono le seguenti:

Titolo	2- previsioni definitive	3- impegni	% 3 su 2	4- pagamenti	% 4 su 3
Rimborso di prestiti	851.287,54	850.149,83	99,8664%	850.149,83	100,00%

Il rimborso prestiti è a favore dei seguenti istituti mutuanti:

Istituto Mutuante	Quota capitale	%
Cassa Depositi e Prestiti	€ 381.857,78	44,92%
Enti del settore pubblico	€ 13.107,96	1,54%
Altri istituti privati	€ 455.184,09	53,54%
TOTALE	850.149,83	100,00%

Beni appartenenti al patrimonio immobiliare.

L'elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare con indicazione delle rispettive destinazioni è contenuto nell'inventario generale dell'ente e depositato presso ciascun assegnatario dei beni medesimi.

ESAME DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 2017 E ANNI PRECEDENTI

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dalla Giunta Comunale verificando le ragioni per il loro mantenimento nel conto del bilancio ha dato le seguenti risultanze:

Titolo dei residui attivi	1) Residui al 31/12/2016	2) Riscossioni	% 2 su 1	3) Ulteriore riaccertamento	% 3 su 1
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.699.651,63	2.893.516,09	61,57%	1.702.753,49	36,23%
Trasferimenti correnti	3.377.704,13	1.940.397,80	57,45%	809.682,94	23,97%
Entrate extratributarie	2.764.550,84	1.540.857,03	55,74%	1.148.020,30	41,53%
Entrate in conto capitale	47.536,17	6.412,54	13,49%	41.123,63	86,51%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Accensione di prestiti	109.882,71	0,00	0,00%	109.882,71	100,00%
Aticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Entrate per conto terzi	62.455,41	10.000,00	16,01%	52.455,41	83,99%
Totale extratributarie	11.061.780,89	6.391.183,46	57,78%	3.863.918,48	60,46%

Titolo dei residui passivi	1) Residui al 31/12/2016	2) Pagamenti	% 2 su 1	3) Ulteriore reimpegno	% 3 su 1
Spese correnti	9.870.246,65	6.987.708,45	70,80%	2.072.728,05	21,00%
Spese in conto capitale	1.079.896,47	687.792,26	63,69%	332.620,14	30,80%
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso di prestiti	27.894,31	27.894,31	0,00%	0,00	0,00%
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Spese per conto terzi e partite di giro	273.904,83	253.423,60	92,52%	20.481,23	7,48%
Totale spese correnti	11.251.942,26	7.956.818,62	70,72%	2.425.829,42	30,49%

Valutazione residui attivi e passivi per anno di provenienza.

Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	anni precedenti	Totale
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.363.013,12	676.455,58	263.148,57	368.111,49	326.938,10	68.099,75	4.065.766,61
Trasferimenti correnti	1.661.568,47	553.903,34	68.112,85	137.382,83	22.365,52	27.918,40	2.471.251,41
Entrate extratributarie	1.245.095,08	447.803,67	287.431,10	190.465,85	107.559,80	114.759,88	2.393.115,38
Entrate in conto capitale	10.936,17	36.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.536,17
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.882,71	109.882,71
Aticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi	10.604,44	0,00	0,00	0,00	0,00	52.455,41	63.059,85
Totale extratributarie	5.291.217,28	1.714.762,59	618.692,52	695.960,17	456.863,42	373.116,15	9.150.612,13

Per quanto riguarda i residui attivi gli importi con anzianità superiore a 5 anni che i principi contabili prescrivono di attenzionare sono riferiti per Euro 68.099,75 alle entrate tributarie e per Euro 27.918,40 ai trasferimenti correnti che hanno entrambi però corrispondenza nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per Euro 109.882,71 ad accensione prestiti per somme da erogare da parte della Cassa Depositi e Prestiti e la rimanente parte per Entrate per conto terzi.

Percentualmente l'incidenza di questi residui è poco significativa rispetto al monte residui complessivo.

Descrizione	2018	2017	2016	2015	2014	anni precedenti	Totale
Spese correnti	5.726.066,75	1.046.540,94	157.245,26	162.026,23	258.910,99	448.004,63	7.798.794,80
Spese in conto capitale	555.845,42	72.609,83	120.188,39	9.186,33	4.644,02	125.991,57	888.465,56
Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese conto terzi e partite di giro	666.953,82	1.260,00	0,00	0,00	0,00	19.221,23	687.435,05
Totale extratributarie	6.948.865,99	1.120.410,77	277.433,65	171.212,56	263.555,01	593.217,43	9.374.695,41

Per quanto riguarda i residui passivi invece gli importi con anzianità superiore a 5 anni sono riferiti nella parte di spesa corrente per la quasi totalità al Piano di Zona per cui esiste un vincolo di mantenimento e per le spese in conto capitale per opere o interventi non ancora liquidati.

ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Magenta ha partecipazioni dirette come segue:

DENOMINAZIONE SOCIETARIA	% PARTECIPAZIONE DIRETTA
A.S.M. S.r.l.	61,90%
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	23,36%
Parco Lombardo della Valle del Ticino	2,25%
A.T.S. S.r.l.	7,69%
A.T.I.N.O.M. SPA in liquidazione	3,37%
Autoguidovie S.r.l. (Già A.T.I.N.O.M. Viaggi S.r.l.)	3,37%
Navigli Lombardi S.c.a.r.l.	0,20%
Cap Holding S.p.A.	0,66%
Fondazione Per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	1,79%
Fondazione Ticino Olona Onlus	8,70%

Il Comune di Magenta ha partecipazioni indirette come segue:

DENOMINAZIONE SOCIETARIA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA
Aemme Linea Distribuzione s.r.l.	9,46%
Aemme Linea Ambiente s.r.l.	11,14%
Movibus s.r.l.	0,72%
Autoguidovie srl (Già Atinom Viaggi srl)	0,01%
Amiacque s.r.l.	0,66%
Pavia Acque S.C.A.R.L.	0,07%
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	0,34%
Fondazione Lida	0,66%
Tasm Romania s.r.l.	0,26%

I crediti debiti reciproci con le società partecipate sono stati verificati e riscontrati positivamente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è pari a 44,87 giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.

Sulla base delle risultanze contabili sono stati determinati i parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario.

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto.

Tutti i parametri di deficitarietà risultano nella norma.

ESAME DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il quadro seguente presenta il risultato della gestione dei servizi a domanda individuale evidenziando le entrate accertate, le spese impegnate nonché la percentuale di copertura delle spese, singolarmente e nel complesso mettendola a confronto con quella prevista in sede di bilancio di previsione.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DECRETO INTERMINISTERIALE 31 DICEMBRE 1983					
RENDICONTO 2018					
DESCRIZIONE	SPESE PERSONALE	SPESE ALTRE SPESE	SPESE TOTALI	ENTRATE TOTALI	% DI COPERTURA DELLE ENTRATE SULLE USCITE
ASILO NIDO	199.336,04	262.185,60	461.521,64	311.124,11	67,41%
CENTRI ESTIVI MINORI		-	-	-	
TRASPORTO ALUNNI		83.499,99	83.499,99	16.000,00	19,16%
ILLUMINAZIONE VOTIVA		Servizio in concessione			
REFEZIONE SCOLASTICA		-	-	-	0,00%
SERV. DOM.IND.SCUOLE		89.053,44	89.053,44	68.558,35	76,99%
ASSISTENZA DOMICILIARE		91.200,00	91.200,00	-	0,00%
PROVENTI PARCHIMETRI		-	-	-	
ATTIVITA' TEATRALI		108.068,22	108.068,22	4.139,97	3,83%
USO PALESTRE		47.239,89	47.239,89	46.314,87	98,04%
PASTI AL DOMICILIO		99.995,17	99.995,17	80.049,34	80,05%
FIERE		6.334,62	6.334,62		0,00%
TOTALE GENERALE	199.336,04	787.576,93	986.912,97	526.186,64	53,32%

I costi afferenti all'asilo nido sono abbattuti del 50 % ai sensi dell'art. 5 Legge 498/92.

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto economico presenta un risultato positivo di € **426.235,74**.

Il conto del patrimonio redatto in base all'art. 230 del Decreto Legislativo 267/2000 e del regolamento di contabilità presenta le seguenti risultanze finali:

Totale Attivo € 94.408.249,79

Totale Passivo € 94.408.249,79

Nel passivo è compreso il patrimonio netto di **Euro 55.323.981,33** così composto:

Fondo di dotazione	Euro 21.702.046,70
Riserve	Euro 33.195.698,89
Risultato economico d'esercizio	Euro 426.235,74

Magenta, aprile 2019

Il Sindaco

Chiara Calati

Il Dirigente Settore Finanziario
e Amministrativo

Davide Fara