

# COMUNE DI CORSICO

Città Metropolitana di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA GRAZIA ZANNI

RAG. FRANCESCO CANDIDO

DOTT. SERGIO CURTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE AL RENDICONTO 2018 .....	33
CONCLUSIONI .....	33

# Comune di Corsico

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 29.05.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione commissariale 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

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

Corsico, lì 29/05/2019

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Grazia Zanni  
Rag. Francesco Candido  
Dott. Sergio Curti

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott.ssa Maria Grazia Zanni, Dott. Sergio Curti, Rag. Francesco Candido, revisori nominati con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 4 del 10.05.2019 (adottata con i poteri del Consiglio Comunale)

- ◆ ricevuta in data 21/05/2019 la proposta di deliberazione commissariale di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 22.11.2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Corsico registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.981 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare (C.I.M.E.P.) in liquidazione;
- l'ente nel corso del 2018 non aveva in essere operazioni di partenariato pubblico-privato. Si precisa tuttavia che nelle more della stesura della presente relazione si sta concludendo l'iter per l'affidamento di project financing in relazione ai servizi cimiteriali;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto l'ente non si trova in disavanzo tecnico ai sensi da riaccertamento straordinario ai sensi dell'art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0,00.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro 13.107,03 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	4.545,66	13.107,03
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00		
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00		
	0,00		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.545,66</b>	<b>13.107,03</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	250.617,27	399.139,85	-148.522,58	62,79%	55,91%
Colonie minori	53.674,01	136.224,34	-82.550,33	39,40%	28,87%
Mense scolastiche	1.416.384,47	1.885.791,77	-469.407,30	75,11%	84,98%
Mense non scolastiche	26.082,08	176.952,00	-150.869,92	14,74%	15,91%
Uso locali non istituzionali	5.855,02	13.743,66	-7.888,64	42,60%	69,12%
Università del tempo libero	24.620,00	42.660,00	-18.040,00	57,71%	53,91%
Pre-post orario scolastico	91.095,40	129.999,15	-38.903,75	70,07%	61,54%
Assistenza domiciliare anziani e disabili	39.780,05	243.145,25	-203.365,20	16,36%	9,22%
<b>Totali</b>	<b>1.908.108,30</b>	<b>3.027.656,02</b>	<b>-1.119.547,72</b>	<b>63,02%</b>	<b>66,35%</b>

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	35.735.126,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	35.735.126,67

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.936.272,72	32.199.806,05	35.735.126,67
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha controllato i saldi di cassa del tesoriere al 31.12 di ciascuna annualità dell'ultimo triennio che non evidenziano somme vincolate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte ID SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		32.199.806,05			32.199.806,05
Entrate Titolo 1.00	+	23.306.416,13	19.199.708,98	2.124.883,55	21.324.592,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.096.033,62	1.998.867,53	0,00	1.998.867,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	9.205.641,77	6.251.187,05	585.158,14	6.836.345,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>34.608.091,52</b>	<b>27.449.763,56</b>	<b>2.710.041,69</b>	<b>30.159.805,25</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	36.438.595,90	21.471.331,27	5.063.920,54	26.535.251,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	6.650.590,67	734.345,71	419.085,67	1.153.431,38
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	264.779,00	264.778,14	0,00	264.778,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>43.353.965,57</b>	<b>22.470.455,12</b>	<b>5.483.006,21</b>	<b>27.953.461,33</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-8.745.874,05</b>	<b>4.979.308,44</b>	<b>-2.772.964,52</b>	<b>2.206.343,92</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-8.745.874,05</b>	<b>4.979.308,44</b>	<b>-2.772.964,52</b>	<b>2.206.343,92</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.097.745,56	1.120.667,53	70.914,04	1.191.581,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>4.097.745,56</b>	<b>1.120.667,53</b>	<b>70.914,04</b>	<b>1.191.581,57</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.097.745,56</b>	<b>1.120.667,53</b>	<b>70.914,04</b>	<b>1.191.581,57</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.650.590,67	734.345,71	419.085,67	1.153.431,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>6.650.590,67</b>	<b>734.345,71</b>	<b>419.085,67</b>	<b>1.153.431,38</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>6.650.590,67</b>	<b>734.345,71</b>	<b>419.085,67</b>	<b>1.153.431,38</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>4.097.745,56</b>	<b>1.120.667,53</b>	<b>70.914,04</b>	<b>1.191.581,57</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.668.383,02	3.872.348,55	184.375,16	4.056.723,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.888.341,84	3.674.826,13	244.502,45	3.919.328,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>27.331.718,74</b>	<b>6.297.498,39</b>	<b>-2.762.177,77</b>	<b>35.735.126,67</b>

\* Trattati di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** attivato anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 7.000.000,00.

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che è stato pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

*L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, 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. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.*

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

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

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

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.244.282,82, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.244.282,82
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.126.847,47
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.546.856,76
<b>SALDO FPV</b>	579.990,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.190,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.843,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.185,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	48.531,54
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	3.244.282,82
<b>SALDO FPV</b>	579.990,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	48.531,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	626.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	27.368.171,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>31.867.076,22</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Entrate accertate (competenza)</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accertati in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	19.993.508,39	20.245.700,80	19.199.708,98	94,83351142
<b>Titolo II</b>	1.931.710,25	2.002.077,67	1.998.867,53	99,83965957
<b>Titolo III</b>	7.049.589,44	7.170.463,91	6.251.187,05	87,17967385
<b>Titolo IV</b>	5.010.224,00	1.120.667,53	1.120.667,53	100
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-

Nel 2018, il precedente Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		32.199.806,05	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.542.100,49
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)		29.418.242,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		25.448.824,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.374.243,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		264.778,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>3872497,19</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>3872497,19</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		626100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale e iscritto in entrata	(+)		584746,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1120667,53
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 finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1581024,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale (di spesa)	(-)		172613,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>577876,34</b>
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 finanziarie	(+)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>4450373,53</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)		3872497,19	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	626100,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>3246397,19</b>	

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

### **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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

L'Organo di revisione con verbale n. 7/2019 ha preso atto della consistenza del FVP:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.542.100,49	1.374.243,12
FPV di parte capitale	584.746,98	172.613,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.115.896,13	1.542.100,49	1.374.243,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti i	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	161.353,76	584.746,98	172.613,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 31.867.076,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				32.199.806,05
RISCOSSIONI	(+)	2.965.330,89	32.442.779,64	35.408.110,53
PAGAMENTI	(-)	5.727.508,66	26.145.281,25	31.872.789,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.735.126,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.735.126,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.504.132,26	2.154.744,97	4.658.877,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.772.110,38	5.207.960,54	6.980.070,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.374.243,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			172.613,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	(=)			<b>31.867.076,22</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	25.458.994,54	27.994.271,15	31.867.076,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.251.080,56	8.396.564,95	13.627.646,16
Parte vincolata (C)	1.502.727,68	1.518.898,23	1.221.672,97
Parte destinata agli investimenti (D)	3.134.775,53	2.597.792,90	2.546.172,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	14.570.410,77	15.481.015,07	14.471.584,80

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in

valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 626.100,00									€ 626.100,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 27.368.171,15	€ 15.481.015,07	€ 6.174.977,93	€ 710.995,92	€ 1.510.591,10	€ 368.961,08	€ 177.463,51	€ 972.473,64	€ 1.971.692,90	
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 9 del 17.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 68 del 27.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.483.116,75	2.965.330,89	2.504.132,26	- 13.653,60
Residui passivi	7.561.804,18	5.727.508,66	1.772.110,38	- 62.185,14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.031,42	16.150,16
Gestione corrente vincolata	0,00	25.825,04
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	20.812,36	20.209,94
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>21.843,78</b>	<b>62.185,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	1.075.371,10	895.198,20	52.429,74	-	-	122.048,34	55.731,50
	Riscosso c/residui al 31.12	925.895,45	779.644,92	52.429,74	-	-		
	Percentuale di riscossione	86,10	87,09	100,00	-	-		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	-	1.673.870,11	954.059,75	514.450,83	942.466,93	1.919.844,13	1.571.021,42
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.305.227,07	954.059,75	335.480,68	293.170,66		
	Percentuale di riscossione	-	77,98	100,00	65,21	31,11		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	389,51	73.063,48	49.921,71	483.962,94	193.584,90
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	389,51	73.063,48	49.921,71		
	Percentuale di riscossione	-	-	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	71.112,69	64.950,76	32.529,98	50.750,31	35.541,70	166.257,84	55.585,85
	Riscosso c/residui al 31.12	37.128,70	65.286,71	32.529,98	50.750,31	35.541,70		
	Percentuale di riscossione	52,21	100,52	100,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		

<sup>01</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

L'organo di revisione evidenzia che al FCDE al 31.12.2018 esposto nella tabella va aggiunto FCDE al 31.12.2018 per € 1.459,13 relativo ai proventi della refezione scolastica.

L'importo dell'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.877.382,80.

*L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.*

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media ponderata dei singoli rapporti) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.877.382,80.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 760.995,92, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 760.995,92 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 710.995,92 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 50.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Infine, Euro 150.000,00 sono già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs. 175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Area Sud Milano SpA	836.674,00	10%	83.667,40	-

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	22.850,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.269,94
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>26.120,23</b>

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

Il Collegio rileva che l'Ente ha effettuato i seguenti accantonamenti:

- accantonamento obbligatorio per contratto dipendenti per futuri rinnovi contrattuali per Euro 88.756,37;
- accantonamento fatture rifiutate tramite SDI, contestate ad Area Sud Milano SpA, in attesa di definizione del contenzioso per Euro 3.255.447,08;
- accantonamento saldo crediti vs partecipata Area Sud Milano SpA, in attesa di definizione del contenzioso per Euro 1.385.673,56;
- accantonamento credito iscritto nel bilancio al 31/12/2018 classificato quale "rimborso contributo non erogato € 200.000,00 riferito all'anno 2010, per i servizi SAD e CSE - esigibilità profili di responsabilità degli amministratori" per Euro 57.817,27;

- accantonamento in conto capitale per potenziali passività per Euro 475,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.788.006	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.473.900	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.695.109	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>29.957.014</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>2.995.701</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>133.890</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>2.861.811</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>133.890</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>0,4469%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.522.219,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	264.778,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.257.441,51</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	3.013.552,28	2.774.035,19	2.522.219,65
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-239.517,09	-251.815,54	-264.778,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.774.035,19</b>	<b>2.522.219,65</b>	<b>2.257.441,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	34.981,00	34.891,00	34.951,00
Debito medio per abitante	79,30	72,29	64,59

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	159.151,15	146.852,70	133.890,10
Quota capitale	239.517,09	251.815,54	264.778,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>398.668,24</b>	<b>398.668,24</b>	<b>398.668,24</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Concessione di garanzie**

L'ente nel 2018 **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente nel 2018 **non** ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

L'ente nel 2018 **non** ha richiesto un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

#### **Contratti di leasing**

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	486.538,65	485.860,80	-	677,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	56.025,36	56.025,36	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	542.564,01	541.886,16	-	677,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	25.786,75	
Residui riscossi nel 2018	25.786,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	677,85	
Residui totali	677,85	
FCDE al 31/12/2018	677,85	100,00%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 189.135,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in relazione agli effettivi incassi come previsto dal principio contabile.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.355.552,45	
Residui riscossi nel 2018	1.355.552,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	121.370,49	
Residui totali	121.370,49	
FCDE al 31/12/2018	55.053,65	45,36%

### **TASI**

Nell'esercizio 2018 non sono previste entrate relative alla TASI.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 251.568,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in relazione all'importo del ruolo emesso.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.355.226,49	
Residui riscossi nel 2018	259.846,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.095.379,60	80,83%
Residui della competenza	824.464,53	
Residui totali	1.919.844,13	
FCDE al 31/12/2018	1.571.021,42	81,83%

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	335.858,04	409.874,91	995.877,57
Riscossione	335.858,04	409.390,91	995.877,57

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	
<b>2017</b>	0,00	
<b>2018</b>	0,00	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	1.614.535,39	1.806.393,32	2.245.477,32
riscossione	1.564.613,68	1.614.875,07	1.761.515,08
%riscossione	96,91	89,40	78,45
FCDE	0	16.660,00	193.584,90
* di cui accantonamento al FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.614.535,39	1.806.393,32	2.245.477,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	16.660,00	193.584,90
entrata netta	1.614.535,39	1.789.733,32	2.051.892,42
destinazione a spesa corrente vincolata	330.485,20	835.283,02	820.003,37
% per spesa corrente	20,47%	46,67%	39,96%
destinazione a spesa per investimenti	36.851,45	0,00	0,00
% per Investimenti	2,28%	0,00%	0,00%

Si osserva che le spese impegnate sull'anno 2018 non hanno rispettato il limite di parte vincolata del 50%.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	191.518,25	
Residui riscossi nel 2018	191.518,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	483.962,24	
Residui totali	483.962,24	
FCDE al 31/12/2018	193.584,90	40,00

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

#### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 27.623,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumenti sui fitti reali da fabbricati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	109.424,09	
Residui riscossi nel 2018	111.498,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.073,99	
Residui al 31/12/2018		0,00%
Residui della competenza	275.164,63	
Residui totali	275.164,63	
FCDE al 31/12/2018	55.585,85	20,20

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.607.891,20	7.827.872,27	219.981,07
102	imposte e tasse a carico ente	474.595,27	497.797,56	23.202,29
103	acquisto beni e servizi	15.757.133,23	15.848.672,22	91.538,99
104	trasferimenti correnti	2.354.657,84	622.295,50	-1.732.362,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	146.852,70	133.890,10	-12.962,60
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.287,83	42.226,54	6.938,71
110	altre spese correnti	571.465,84	476.070,23	-95.395,61
<b>TOTALE</b>		<b>26.947.883,91</b>	<b>25.448.824,42</b>	<b>-1.499.059,49</b>

#### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 480.800,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.673.692,83;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2018</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	10.500.162,87	7.827.872,27
Spese macroaggregato 103	433.384,21	4.321,92
Irap macroaggregato 102	586.710,30	497.797,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	1.258.158,29
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>11.520.257,38</b>	<b>9.588.150,04</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.846.564,55	1.484.478,88
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>9.673.692,83</b>	<b>8.103.671,16</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati Farmacie Comunali Corsichesi SpA, Navigli Lombardi Scarl e AFOL MET **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

In merito l'Organo di revisione osserva quanto segue:

- la società Area Sud Milano SpA non ha fornito, a partire dall'esercizio finanziario 2014, la certificazione dei crediti e dei debiti nei confronti dell'ente nonostante la formale richiesta inviata dall'ente;
- la società Cap Holding SpA, alla nota asseverata dal responsabile finanziario e dal Presidente del Collegio dei revisori dell'ente inviata in data 22/03/2019 (Prot. Gen. 7428/2019), ha fornito in data 08/05/2019 (Prot. Gen. 11141/2019) *"dati al 31.12.2018 aggiornati alla data odierna precisando che, non essendo dati definitivi, gli stessi potrebbero subire variazioni per scritture di assestamento necessarie al bilancio definitivo. Si precisa che l'asseverazione verrà fornita al Vostro ente dai nostri revisori a certificazione del bilancio avvenuta"*.

In relazione alla comunicazione di Cap Holding SpA del 08/05/2019, l'Organo di revisione evidenzia che la discordanza tra crediti e debiti, riguarda soltanto maggiori debiti di Cap Holding SpA nei confronti dell'ente per corrispettivi civili e produttivi del servizio idrico. Il Collegio si riserva di verificare in una delle sedute successive.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'ente ha provveduto in data 27/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il provvedimento di ricognizione è stato inserito sulla piattaforma telematica della Corte dei Conti in data 21/12/2018 e sulla piattaforma MEF del dipartimento del Tesoro con protocollo n. DT 17280 del 26/02/2019.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la società Area Sud Milano SpA, partecipata dall'Ente con una quota di partecipazione del 10%, ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2017 di € 836.674,45, ripianato con utilizzo della riserva straordinaria.

Si dà atto inoltre che l'ente ha dismesso la partecipazione già dal 2015.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di ARCONET) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato dell'esercizio di Euro (-) 2.846.499,43.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- minori ricavi della gestione caratteristica Euro 811.912,32
- maggiori costi della gestione caratteristica Euro 1.979.782,00
- minori ricavi e rettifiche di valore Euro 68.468,86
- maggiori costi e rettifiche di valore Euro 264.002,58

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), prima delle imposte, presenta un saldo di Euro (-) 2.262.722,38, con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.124.165,76 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 181.429,75, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Farmacie Comunali Corsichesi SpA	90,99%	181.429,75

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
2.330.802,35	3.979.739,83	4.287.911,07

## STATO PATRIMONIALE

### **Per tutti gli enti**

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 rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente ha esternalizzato già dal 2017 la revisione e il completamento degli inventari dei beni dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.877.382,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	2.529.597,25
FCDE economica	(+)	1.877.382,80
Depositi postali	(+)	259.638,18
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	- 7.741,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>4.658.877,23</b>
quadratura		-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
risultato economico dell'esercizio	- 2.846.499,43
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	995.877,57
contributo permesso di costruire restituito	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-
<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>- 1.850.621,86</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	49.272.788,66
II	Riserve	74.984.225,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.203.182,17
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	995.877,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	71.785.165,55
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	- 2.846.499,43
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	121.410.514,52

L'Organo di revisione prende atto che il Commissario Prefettizio dell'ente propone di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	2.846.499,43
portata a nuovo	-
<b>Totale</b>	<b>2.846.499,43</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	760.995,92
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	114.876,60
<b>totale</b>	<b>875.872,52</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	9.237.512,43
Debiti da finanziamento	(-)	2.257.441,51
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>6.980.070,92</b>
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 5.555.124,21 e l'incremento rispetto all'esercizio precedente per Euro 111.102,80 è riferito a contributi ottenuti da privati per monetizzazione aree.

Conti d'ordine

I conti d'ordine esercizio 2018 vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per €288.698,47 pari al Fondo pluriennale vincolato rilevato nella spesa in contabilità finanziaria (€ 1.546.856,76) al netto della quota di salario accessorio premiante, non liquidata entro il 31.12.2018, indicata nei ratei passivi (€ 1.258.158,29).

I conti d'ordine esercizio 2017 includevano, oltre al fondo pluriennale vincolato rilevato nella spesa in contabilità finanziaria, l'importo "degli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo".

I chiarimenti intervenuti nell'applicazione del principio contabile giustificano il differenziale 2017/2018 nei conti d'ordine.

## **RELAZIONE AL RENDICONTO 2018**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto sulla gestione 2018 in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott.ssa Maria Grazia Zanni  
Rag. Francesco Candido  
Dott. Sergio Curti