

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

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

DR. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DR. ALBERTO PORTA

DR. GIANCARLO ALFREDO SLAVICH

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	41

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 9 Aprile 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 consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, li 9 aprile 2019

L'organo di revisione

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Membri

Alberto dott. Porta

Giancarlo dott. Slavich

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Bruno Flavio Mennucci, Dr. Alberto Porta e Dr. Giancarlo Alfredo Slavich, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 14.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2019 la bozza della proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dalla giunta comunale n. 82 dell'08.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati 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. 33 del 19/06/2017

TENUTO CONTO CHE IL PRECEDENTE COLLEGIO

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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;
- ◆ ha 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, ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 44
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 24
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

dopo aver verificato la corrispondenza dei dati riportati nella bozza con quelli definitivi deliberati dalla giunta comunale, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cinisello Balsamo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.586 abitanti.

Il precedente 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;
- ha verificato in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero che 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.

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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni e n. 1 esterno, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti, mentre per i restanti agenti contabili esterni si evidenzia:
 - n. 54 non parificati per le seguenti motivazioni:
 - pervenuti oltre il 30/01/2019;
 - con importi corrisposti non in conformità nei tempi regolamentari;
 - con firma non regolare (firma apocrifa scannerizzata inviata per posta elettronica).
 Tuttavia tali conti risultano tutti regolari;
 - risultano ancora n. 2 agenti contabili esterni, per riscossioni di imposta di soggiorno che non hanno attualmente fatto pervenire i propri conti all'Ente e, per i quali, l'ufficio competente provvederà alla segnalazione alle Autorità competenti. Dalle stime effettuate dall'Ente l'ammontare dell'imposta di soggiorno non riversata al Comune ammonta ad euro 37.790,00.
- 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;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 305.488,87 di parte corrente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	305.488,87
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	305.488,87

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Inoltre 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, acquedotto e smaltimento rifiuti. Il miglioramento dell'indice di copertura del servizio asilo nido rispetto al rendiconto 2017 (26,30%) è dovuto all'applicazione di quanto previsto dalla Legge 498/1992, che prevede la possibilità di considerare ai fini del calcolo i costi al 50%.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	843.009,28	1.761.641,66	-918.632,38	47,85%	59,60%
Mense scolastiche	2.407.655,62	3.552.533,23	-1.144.877,61	67,77%	82,70%
Colonie e soggiorni stagionali	76.226,33	267.165,70	-190.939,37	28,53%	41,71%
Corsi extrascolastici	314.132,00	559.341,17	-245.209,17	56,16%	68,67%
Impianti sportivi	169.629,20	888.017,06	-718.387,86	19,10%	28,50%
Altri servizi	76.823,22	999.888,66	-923.065,44	7,68%	10,88%
Totali	3.887.475,65	8.028.587,48	-4.141.111,83	48,42%	63,37%

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)	36.439.416,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	36.439.416,33

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	34.185.589,86	28.938.539,35	36.439.416,33
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	2.063.068,66	1.426.780,53	2.231.297,35

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) 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)		28.938.539,35			28.938.539,35
Entrate Titolo 1.00	+	56.833.561,74	35.499.463,57	7.473.667,62	42.973.131,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	46.188.721,83	3.199.648,24	399.942,69	3.599.590,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	34.338.189,15	10.119.754,16	8.079.296,64	18.199.050,80
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	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	137.360.472,72	48.818.865,97	15.952.906,95	64.771.772,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	81.359.865,17	51.171.689,73	7.769.839,94	58.941.529,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	348.936,71	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	253.738,00	126.382,41	0,00	126.382,41
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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	81.962.539,88	51.298.072,14	7.769.839,94	59.067.912,08
Differenza D (D=B-C)	=	55.397.932,84	-2.479.206,17	8.183.067,01	5.703.860,84
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	55.397.932,84	-2.479.206,17	8.183.067,01	5.703.860,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	17.557.584,25	4.845.598,26	295.346,24	5.140.944,50
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
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	17.557.584,25	4.845.598,26	295.346,24	5.140.944,50
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	17.557.584,25	4.845.598,26	295.346,24	5.140.944,50
Spese Titolo 2.00	+	32.871.502,87	2.353.914,69	867.682,59	3.221.597,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	32.871.502,87	2.353.914,69	867.682,59	3.221.597,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	348.936,71	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	32.522.566,16	2.353.914,69	867.682,59	3.221.597,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-14.964.981,91	2.491.683,57	-572.336,35	1.919.347,22
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 finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
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	+	16.480.580,41	8.534.073,30	1.284,26	8.535.357,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	17.217.963,41	8.219.169,95	438.518,69	8.657.688,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	68.634.107,28	327.380,75	7.173.496,23	36.439.416,33

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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, raggiungendo un indice di -7,36 rispetto ai 30 giorni previsti dalla normativa.

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 deve essere 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.

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. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 39.040.838,26, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.068.036,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.422.986,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.378.367,80
SALDO FPV	1.044.618,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.506.282,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.220.522,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-285.759,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.068.036,21
SALDO FPV	1.044.618,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-285.759,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.579.835,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	28.634.107,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	39.040.838,26

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	41.265.135,04	40.632.037,69	35.499.463,57	87,37
Titolo II	4.481.170,00	4.160.360,09	3.199.648,24	76,91
Titolo III	19.528.937,83	17.194.629,85	10.119.754,16	58,85
Titolo IV	15.883.056,59	5.855.113,94	4.845.598,26	82,76
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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 ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.938.539,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.261.867,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		61.987.027,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		58.940.423,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.907.499,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		300.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		126.382,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.974.589,86
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.797.361,61
<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	(+)		1.928.891,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			126.448,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		885.872,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	6.814.970,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.782.473,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.161.119,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.855.113,94
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	(-)		1.928.891,50
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 riduzione 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	(+)		885.872,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.707.299,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13.470.868,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		300.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3.877.519,20
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 riduzione 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			10.692.490,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		6.814.970,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.797.361,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.017.609,36

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	3.261.867,47	1.907.499,20
FPV di parte capitale	13.161.119,22	13.470.868,60
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.089.713,72	3.261.867,47	1.907.499,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	529.236,53	840.597,08	117.775,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	896.576,60	1.561.544,33	726.541,12
- 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***	52.452,85	73.405,32	652.775,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	260.903,62	234.345,62	10.079,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	343.636,82	283.740,03	394.921,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	6.907,30	244.740,21	5.407,30

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.022.554,85	13.161.119,22	13.470.868,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	549.759,58	3.509.831,14	2.924.293,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.083.312,63	8.421.860,64	9.335.706,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	343.982,64	1.229.427,44	1.210.808,64

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 39.040.838,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				28.938.539,35
RISCOSSIONI	(+)	16.249.537,45	62.198.537,53	78.448.074,98
PAGAMENTI	(-)	9.076.041,22	61.871.156,78	70.947.198,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.439.416,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.439.416,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.005.600,47	14.258.931,40	30.264.531,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.766.466,20	10.518.275,94	12.284.742,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.907.499,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.470.868,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			39.040.838,26

⁽¹⁾ 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)	32.910.379,70	34.213.942,35	39.040.838,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	13.593.517,05	14.686.915,69	16.384.646,72
Parte vincolata (C)	14.882.476,20	16.083.991,37	19.942.898,01
Parte destinata agli investimenti (D)	3.224.804,11	3.143.887,48	1.806.558,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.209.582,34	299.147,81	906.734,76

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

2. 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	281.910,00			281.910,00						
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	224.124,27	224.124,27								
Utilizzo parte accantonata	19.457,65		0,00	0,00	19.457,65					
Utilizzo parte vincolata	2.405.750,15					1.652.870,00	433.886,02	0,00	318.994,13	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.648.593,00									2.648.593,00
Valore delle parti non utilizzate	28.634.107,28	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00

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 atto G.C. n 75 del 01/04/2019 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 75 del 01/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	33.761.419,92	16.249.537,45	16.005.600,47	- 1.506.282,00
Residui passivi	12.063.030,23	9.076.041,22	1.766.466,20	- 1.220.522,81

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	1.459.372,11	1.131.480,69
Gestione corrente vincolata	46.709,89	59.051,87
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	10.367,02
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	16.396,80
Gestione servizi c/terzi	200,00	3.226,43
MINORI RESIDUI	1.506.282,00	1.220.522,81

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;

- 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;

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Si rimanda alle pagine nn.17 e 18 della relazione tecnica per il dettaglio dei crediti dichiarati inesigibili.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMUICI	Residui iniziali		468.755,00	290.989,77	176.936,92	2.808.004,28	9.238.056,53	1.329.544,04	628.021,72
	Riscosso c/residui al		-	290.989,77	176.936,92	2.808.004,28	8.377.267,49		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	923.781,13	1.103.994,27	1.728.952,17	1.248.848,71	2.337.562,55	10.058.360,00	8.789.267,20	5.924.188,62
	Riscosso c/residui al	147.647,02	92.938,37	53.944,28	72.416,96	202.504,98	8.042.780,02		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			2.557,44	1.147.355,64	1.669.579,00	3.121.188,16	4.465.942,08	2.262.005,76
	Riscosso c/residui al			2.557,44	82.238,40	438.083,94	951.858,38		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	533.612,17	17.448,83	5.092,71	47.599,22	865.061,79	1.595.150,64	1.571.781,19	1.007.072,29
	Riscosso c/residui al	6.153,81	3.102,34	829,83	4.848,38	634.718,30	842.531,51		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						2.821.161,71	95.477,34	
	Riscosso c/residui al						2.725.684,37		
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

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 (pagg. 7-8) della Relazione tecnica sulla gestione 2018, calcolato 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 semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, (pagg. 8-9).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.461.467,15.

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 1.239.161,24 e la parziale iscrizione nel conto del patrimonio per euro 1.014.173,44, sulla base dell'anzianità degli stessi entro i cinque anni;
- 2) La riduzione del FCDE, relativamente ai residui per i quali l'Ente aveva effettuato l'accantonamento;
- 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 1.014.173,44, 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 2.921.010,57 determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'organo di revisione prende atto della dichiarazione rilasciata in data 9/04/2019 dal Segretario Generale con la quale dichiara la congruità della consistenza del fondo rischi in relazione allo stato delle conoscenze del contenzioso in essere alla data del 9/04/2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dall'analisi dei risultati dei Bilanci delle società partecipate non si rilevano perdite, pertanto non ricorre la fattispecie.

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 (eventuale)	19.457,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.169,00
- utilizzi	19.457,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.169,00

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	<i>porti in eu</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	41.389.271	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.410.649	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	17.447.556	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	62.247.475	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	6.224.748	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	8.646	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	6.216.101	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.646	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,39%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	674.571,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	126.382,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	548.189,46

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.856.929,00	1.028.309,73	674.571,87
Nuovi prestiti (+)	28.626,00	240.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-857.245,27	-593.737,86	-126.382,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.028.309,73	674.571,87	548.189,46
Nr. Abitanti al 31/12	75.658,00	75.726,00	75.586,00
Debito medio per abitante	13,59	8,91	7,25

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	16.960,16	12.295,58	8.646,17
Quota capitale	857.245,27	593.737,86	126.382,41
Totale fine anno	874.205,43	606.033,44	135.028,58

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2018 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria nel 2018.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto 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 29/03/2019 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
Recupero evasione IMU	938.056,53	581.929,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.080,85	16.080,85
Recupero evasione COSAP/TOSAP	34.762,00	34.762,00
Recupero evasione altri tributi	102.315,99	102.315,99
TOTALE	1.091.215,37	735.087,85

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per Recupero evasione tributaria		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.218.055,89	
Residui riscossi nel 2018	730.186,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.113,97	
Residui al 31/12/2018	468.755,00	38,48%
Residui della competenza	356.127,52	
Residui totali	824.882,52	
FCDE al 31/12/2018	389.373,47	47,20%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 8.300.000,00 sono aumentate di euro 356.789,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 ammontanti ad euro 7.943.210,79 per l'intensificamento dell'attività di recupero delle poste evase.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.546.037,05	
Residui riscossi nel 2018	2.546.037,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	504.661,52	
Residui totali	504.661,52	
FCDE al 31/12/2018	238.648,25	47,29%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 60.012,82 sono aumentate di euro 13.762,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

In merito si osserva non sussistono somme a residuo per TASI.

TARSU-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 10.058.360,00 sono diminuite di euro 99.592,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.343.138,83	
Residui riscossi nel 2018	569.451,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	6.773.687,22	92,25%
Residui della competenza	2.015.579,98	
Residui totali	8.789.267,20	
FCDE al 31/12/2018	5.924.188,62	67,40%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	2.307.204,29	3.095.376,28	2.821.161,71
Riscossione	2.307.204,29	3.095.376,28	2.725.684,37

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	2.104.384,46	91,21%
2017	1.521.549,00	49,16%
2018	1.928.891,50	68,37%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	3.689.002,81	2.921.297,66	3.505.844,26
riscossione	1.783.083,12	1.251.718,66	1.291.928,28
%riscossione	48,34	42,85	36,85

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	2.858.001,41	2.504.937,06	2.751.250,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	962.789,21	656.363,20	691.912,96
entrata netta	1.895.212,20	1.848.573,86	2.059.337,17
destinazione a spesa corrente vincolata	1.779.031,96	1.753.454,81	955.715,72
% per spesa corrente	93,87%	94,85%	46,41%
destinazione a spesa per investimenti	26.166,60	95.119,05	54.945,82
% per Investimenti	1,38%	5,15%	2,67%
Somme vincolate in avanzo	90.013,64	0,00	1.048.675,63

Si prende atto che nelle somme vincolate in avanzo sono comprese anche le sanzioni da riversare all'ente proprietario della strada.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.846.934,64	
Residui riscossi nel 2018	522.879,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.442,56	
Residui al 31/12/2018	2.296.612,30	80,67%
Residui della competenza	2.169.329,78	
Residui totali	4.465.942,08	
FCDE al 31/12/2018	2.262.005,76	50,65%

L'organo di revisione ha 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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di euro 37.761,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.556.667,68	
Residui riscossi nel 2018	649.652,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	87.852,96	
Residui al 31/12/2018	819.162,06	52,62%
Residui della competenza	752.619,13	
Residui totali	1.571.781,19	
FCDE al 31/12/2018	1.007.072,29	64,07%

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	17.673.839,80	19.576.331,47	1.902.491,67
102	imposte e tasse a carico ente	962.777,54	1.103.225,64	140.448,10
103	acquisto beni e servizi	32.056.699,64	32.915.004,21	858.304,57
104	trasferimenti correnti	4.011.073,08	3.672.807,60	-338.265,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	12.295,58	39.296,25	27.000,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	97.397,88	393.646,69	296.248,81
110	altre spese correnti	1.301.944,17	1.240.111,77	-61.832,40
TOTALE		56.116.027,69	58.940.423,63	2.824.395,94

In particolare si rileva che l'incremento dell'aggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" è dovuto principalmente agli effetti del rinnovo contrattuale.

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 438.884,72;
- 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 19.848.659,50;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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, infatti:

"A decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere della predetta data l'articolo 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 abrogato".

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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	19.578.603,54	18.615.874,99
Spese macroaggregato 103	534.672,96	33.334,00
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53	1.003.506,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	636.000,00
Totale spese di personale (A)	21.187.100,03	20.288.715,20
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	1.512.770,74
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	19.848.659,50	18.775.944,46
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha verificato che gli oneri relativi al rinnovo contrattuale sono compresi nel totale delle "componenti escluse" (B).

Il precedente Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica (pareri nn. 17 e18 del 2018 e n. 1 del 2019).

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

A tal proposito si rimanda alle pagine nn. 39 e 40 della Relazione Tecnica della gestione 2018.

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'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CAP	88.774,62	0,00	88.774,62	0,00	0,00	0,00	3
AMF	306.944,05	373.904,10	-66.960,05	26.625,00	26.625,00	0,00	1
NMA	31.561,40	0,00	31.561,40	0,00	25.027,00	-25.027,00	1
CTP LIQUIDAZIONE ^{IN}	64.660,00	180.280,00	-115.620,00	0,00	135.524,00	-135.524,00	1
ENTI STRUMENTALI	credito del comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CSBNO	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00	3
CIMEP LIQUIDAZIONE ^{IN}	0,00	0,00	0,00	0,00	74.276,99	-74.276,99	1
MUFOCO	21.830,97	21.830,97	0,00	0,00	0,00	0,00	1
IPIS	1.130.580,19	0,00	1.130.580,19	730.852,23	730.852,83	-0,60	3
GRUGNOTORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
AFOL	24.882,45	0,00	24.882,45	56.792,25	0,00	56.792,25	3
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							

Qui di seguito è riportata la nota informativa di verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente ed i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011.

CAP HOLDING SPA	Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale		
Risultanze da contabilità comunale	0	88.774,62
NOTA: Cap Holding Spa non ha ancora fornito le proprie risultanze pur avendo ricevuto comunicazione tramite pec in data 25/02/19 protocollo 16717, sollecito con mail in data 25/03/19 e successiva comunicazione tramite pec in data 29/03/19 protocollo 27625.		
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	26.625,00	373.904,10
Risultanze da contabilità comunale	26.625,00	306.944,05
NOTA: L'Azienda Multiservizi Farmacie, con comunicazione del 09/04/2019 ha inviato le risultanze crediti/debiti al 31 dicembre 2018 asseverate. La differenza evidenziata di euro 66.960,05 per quanto riguarda i debiti di AMF verso il comune è dovuta alla quota parte variabile del canone concessorio per la licenza farmacie che, come previsto dal contratto in essere, la società determina a chiusura del bilancio e che il Comune accerta nel corso dell'anno successivo.		
NMA	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	25.027,00	0
Risultanze da contabilità comunale	31.561,40	0
NOTA: La Società Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata in data 09/04/2019 durante la stesura del presente parere. La discordanza tra le risultanze della contabilità aziendale rispetto a quelle della contabilità comunale pari ad euro 6.534,40 è dovuta per:		
<ul style="list-style-type: none"> • Euro 5.490,40 al diverso regime fiscale; • Euro 7,00 a spese di bonifico; • Euro 1.037,00 è dovuta alle diverse contabilità tra Società ed Amministrazione. 		
CIMEP	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	74.276,99	0,00
Risultanze da contabilità comunale	0,00	0,00
NOTA: Il Cimep, attraverso l'organo di revisione contabile, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate in data 26/02/2019. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP. come dichiarato nell'asseverazione del Revisore Unico Rag. Ivano Ottolini.		
CTP (IN LIQUIDAZIONE)	Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	135.524,00	180.280,00

Risultanze da contabilità comunale	0,00	64.660,00
<p>NOTA: Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso il Collegio Sindacale ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 22283 del 13/03/2019. Sulla base di tale comunicazione il Collegio Sindacale rileva che oltre ai suddetti debiti e crediti sono stati evidenziati le ulteriori seguenti voci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - crediti verso tutti i soci per interessi passivi ATM euro 851.376,00 costituiti dall'accantonamento degli interessi passivi di mora fatturati da ATM per il tardivo pagamento delle sue spettanze; tale credito è indiviso tra i consociati in attesa della definizione del contenzioso legale con ATM; - Fornitore c/anticipi SITAM/ATM euro 6.637.022,00 nella predetta voce sono accantonate parte delle somme già versate alla Caronte Srl a titolo di acconto SITAM. Della suddetta cifra euro 4.113.225,00 sono integralmente riferibili a quanto versato dal C.T.P., su delega del Comune di Cinisello Balsamo, in virtù della transazione trilaterale stipulata tra lo stesso consorzio, il Comune di Cinisello Balsamo e la Caronte Srl per complessivi euro 4.015.000,00 oltre gli interessi moratori di euro 98.225,00 pagati da C.T.P. a seguito di condanna di primo grado (RG 1213/2012 del Tribunale di Monza). <p>Il Servizio partecipate verificherà a cosa sono dovute le discordanze tra le risultanze della contabilità comunale con quella aziendale mediante accurate verifiche con il liquidatore.</p>		
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	21.830,97
Risultanze da contabilità comunale	0,00	21.830,97
<p>NOTA: Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato mediante mail le proprie risultanze contabili in data 02/04/2019 asseverate dal Revisore Unico.</p>		
CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	0,00
Risultanze da contabilità comunale	900,00	0,00
<p>NOTA: CSBNO non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna pur avendo ricevuto comunicazione in data 25/02/19 mediante pec protocollo 16717 e successiva comunicazione in data 29/03/19 mediante pec protocollo 27625</p>		
AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	730.852,83	-----
Risultanze da contabilità comunale	730.852,83	1.130.580,19
<p>NOTA IPIS, con comunicazione protocollo n. 12244 del 06/02/2019 ha inviato le risultanze crediti/debiti al 31 dicembre 2018 non asseverate. Per la parte debiti sono in corso verifiche da parte del settore competente. Ad oggi nonostante le comunicazioni del 25/02/2019 tramite pec protocollo 16717 ed in data 29/03/19 tramite pec protocollo 27625 il Comune di Cinisello ha richiesto alla società l'asseverazione.</p>		

AFOL METROPOLITANA	Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	0,00
Risultanze da contabilità comunale	56.792,25	24.882,45
NOTA: AFOL Metropolitana non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna pur avendo ricevuto solleciti in data 25/02/19 mediante pec protocollo 16717 ed in data 29/03/19 mediante pec protocollo 27625.		
PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI	Crediti di Grugnotorto Spa Vs. Comune	Debiti di Grugnotorto Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	0,00
Risultanze da contabilità comunale	0,00	0,00
NOTA: Parco Grugnotorto Villorresi ha comunicato le proprie risultanze contabili con comunicazione del 08/04/2019 asseverate dal Revisore Unico.		
PARCO NORD MILANO	Crediti di Parco Nord Spa Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	0,00
Risultanze da contabilità comunale	0,00	0,00
NOTA: Parco Nord Milano, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dai propri revisori in data 28/02/2019		

Osservazioni:

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j del d.lgs. n.118/2001, il cui dettaglio è sopra riportato, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, non tutti recano l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17 dicembre 2018 con atto di Consiglio Comunale nr.60, 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.

In merito alla nota del 19 dicembre 2018 pervenuta dalla Corte dei Conti sulla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie e aggiornamento del piano di razionalizzazione ex art. 1 commi 611 e ss. della legge 190/2014, si fa presente che con il suddetto atto sono state superate le criticità contenute nel rilievo sopra citato.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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:

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	26.990.885,99	26.954.263,34		
2	Proventi da fondi perequativi	13.641.376,63	13.469.045,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.423.794,38	3.457.042,69		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.968.868,61	2.852.522,92		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	454.925,77	604.519,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.178.005,95	10.627.843,48	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.186.229,32	5.136.622,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.990,08	4.103,21		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.985.786,55	5.487.117,85		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.446.531,26	4.582.955,70	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		61.680.594,21	59.091.150,21		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	437.088,73	362.885,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.178.052,33	31.482.862,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	108.166,85	109.244,09	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.730.872,96	3.927.223,35		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.672.807,60	3.920.651,96		

	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	55.614,00	6.571,39		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.451,36	0,00		
13		Personale	19.353.558,16	17.593.080,97	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	6.981.312,66	6.818.635,88	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	109.546,67	124.510,64	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.495.502,35	5.615.570,59	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	1.376.263,64	1.078.554,65	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.432,82	-9.836,80	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	338.464,87	14.844,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	681.010,42	590.164,92	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	63.817.959,80	60.889.103,93		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.137.365,59	-1.797.953,72	-	-
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	250.000,00	250.000,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	250.000,00	250.000,00		
20		Altri proventi finanziari	18.187,17	77.934,19	C16	C16
		Totale proventi finanziari	268.187,17	327.934,19		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	39.296,25	12.295,58	C17	C17
	a	Interessi passivi	39.296,25	12.295,58		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	39.296,25	12.295,58		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	228.890,92	315.638,61	-	-
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	200.979,02	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-200.979,02		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	1.454.454,03	1.496.932,89		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	26.937,60		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.281.675,42	2.646.753,57		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	102.871,81		E20c
	e	Altri proventi straordinari	269.975,03	894.652,24		
		Totale proventi straordinari	3.006.104,48	5.168.148,11		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	300.000,00	500.000,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.320.559,44	3.868.414,78		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.283,34		E21a
	d	Altri oneri straordinari	549.094,62	547.411,78		E21d
		Totale oneri straordinari	3.169.654,06	4.917.109,90		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-163.549,58	251.038,21	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.072.024,25	-1.432.255,92	-	-

26	Imposte (*)	1.067.978,01	910.192,80	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.140.002,26	-2.342.448,72	E23	E23

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 797.553,54 dovuto principalmente a maggior accantonamenti per svalutazione crediti e rischi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.908.474,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 627.138,58 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 250.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Multiservizi e Farmacie SpA	100%	250.000,00

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;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
5.485.181,56	5.740.081,23	5.605.049,02

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- alle insussistenze dell'attivo e del passivo derivante dall'attività di riaccertamento dei residui;
- dagli arretrati del personale;
- rimborsi di imposte a terzi;
- trasferimenti in c/capitale a terzi

STATO PATRIMONIALE

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

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

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	245.101,76	256.561,69	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	245.101,76	256.561,69		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	80.964.777,76	82.879.319,26		
	1.1 Terreni	6.881.537,36	6.876.095,06		
	1.2 Fabbricati	17.758.417,75	17.820.190,47		
	1.3 Infrastrutture	56.324.822,65	58.183.033,73		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	131.015.597,01	132.846.578,03		
	2.1 Terreni	48.979.649,66	48.979.649,66	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	71.795.089,75	73.266.495,63		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	370.356,79	362.166,05	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	335.610,12	330.794,01	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	84.310,75	110.191,15		

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	84.977,45	136.710,00		
	2.7	Mobili e arredi	256.903,72	276.579,48		
	2.8	Infrastrutture	8.903.497,38	9.181.292,56		
	2.99	Altri beni materiali	205.201,39	202.699,49		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.887.235,63	1.537.522,11	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	215.867.610,40	217.263.419,40		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	35.665.294,14	34.125.884,44	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	6.031.302,00	5.553.798,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	26.864.401,71	25.902.696,83	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	2.769.590,43	2.669.389,61		
	2	Crediti verso altre amministrazioni	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	35.665.294,14	34.125.884,44		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	251.778.006,30	251.645.865,53	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	29.264,60	38.697,42	CI	CI
		Totale rimanenze	29.264,60	38.697,42		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	5.842.093,57	9.910.040,88		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	5.819.295,59	9.507.601,33		
	c	Crediti da Fondi perequativi	22.797,98	402.439,55		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.950.730,81	2.807.648,72		
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.915.094,12	2.716.948,72		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	35.636,69	90.700,00		
	3	Verso clienti ed utenti	6.392.096,20	8.525.540,99	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	622.644,16	457.054,34	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	72.269,10	52,28		
	c	altri	550.375,06	457.002,06		
		Totale crediti	16.807.564,74	21.700.284,93		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				

1	Conto di tesoreria	36.439.416,33	28.938.539,35		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.630.104,21	1.129.227,23		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	27.809.312,12	27.809.312,12		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	36.439.416,33	28.938.539,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.276.245,67	50.677.521,70		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	34.420,87	30.465,53	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.420,87	30.465,53		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	305.088.672,84	302.353.852,76	-	-

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	204.528.425,02	204.075.011,22		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	52.815.992,95	50.317.316,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.820.280,10	1.563.827,28		
d	<i>riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali</i>	148.892.151,97	152.193.867,19		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.140.002,26	-2.342.448,72	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	277.816.579,61	278.160.719,35		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	2.169,00	4.339,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.921.010,57	2.584.714,70	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.923.179,57	2.589.053,70		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	548.189,48	674.571,89		

	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	409.114,94	470.562,40		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	139.074,54	204.009,49	D5	
2		Debiti verso fornitori	8.323.712,61	8.376.808,91	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.137.230,25	1.521.291,59		
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	512.448,14	254.463,89		
	c	imprese partecipate	52.625,00	47.625,00	D9	D8
	d	altri soggetti	5.277,36	210.719,36	D10	D9
5		Altri debiti	566.879,75	1.008.483,34		
	a	tributari	2.837.618,85	2.184.616,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	377.345,63	399.756,31		
	b	per attività svolta per c/terzi (2)	279.890,95	110.951,66		
	c	altri	0,00	0,00		
	d		2.180.382,27	1.673.908,67		
		TOTALE DEBITI (D)	12.846.751,19	12.757.289,03		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	9.467,40	11.666,89	E	E
II		Risconti passivi	11.492.695,07	8.835.123,79	E	E
1		Contributi agli investimenti	7.333.605,55	5.007.590,13		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.360.045,57	4.344.295,87		
	b	da altri soggetti	973.559,98	663.294,26		
2		Concessioni pluriennali	4.159.089,52	3.827.533,66		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.502.162,47	8.846.790,68		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	305.088.672,84	302.353.852,76		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	15.378.367,80	16.422.986,69		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	15.378.367,80	16.422.986,69		
					-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

I beni dismessi ammontano ad euro 537,71.

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 13.461.467,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Sp	(+)	16.807.564,74	
FCDE economica	(+)	13.461.467,15	
Depositi postali	(+)	-	
Depositi bancari	(+)	-	
iva a credito in sospensione differita	(-)	4.500,02	
Crediti stralciati	(-)		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)		
altri residui non connessi a crediti	(+)		
RESIDUI ATTIVI =		30.264.531,87	

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.

risultato economico dell'esercizio	+/-	- 3.140.002,26
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.366.482,75
contributo permesso di costruire restituito	-	110.029,93
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	1.539.409,70
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		- 344.139,74

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85
II	Riserve	204.528.425,02
a	da risultato economico di esercizi precedenti	52.815.992,95
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	2.820.280,10
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.892.151,97
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 3.140.002,26
	Totale patrimonio netto	277.816.579,61

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	- 3.140.002,26
portata a nuovo	
Totale	- 3.140.002,26

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	2.921.010,57
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	2.921.010,57

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	12.846.751,19	
Debiti da finanziamento	(-)	548.189,48	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	13.819,57	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-	
RESIDUI PASSIVI =		12.284.742,14	
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 4.159.089,52 e contributi agli investimenti per euro 7.333.605,55 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 154.925,77 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta 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 (allegati alla relazione)
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie 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.

VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

L'Organo di revisione prende atto che in data 19 gennaio 2018 si è conclusa la verifica amministrativo contabile da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, mediante propria relazione datata 27 marzo 2018 e trasmessa all'ente con lettera accompagnatoria del 10 luglio 2018; l'ente ha predisposto ed inviato al MEF le proprie controdeduzioni. Alla data odierna non si hanno altre comunicazioni da parte del MEF.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare.

Tuttavia si rileva che:

- continua l'utilizzo di spesa corrente dei proventi derivanti da permessi a costruire. Tale utilizzo pur consentito dalla normativa vigente, drena risorse dagli investimenti;
- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata;
- per alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non è pervenuta l'asseverazione dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011.
Il collegio invita pertanto l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. La Corte dei Conti, inoltre, dichiara che l'asseverazione è sempre necessaria, a nulla rilevando che dal bilancio societario sia possibile individuare in modo analitico i singoli rapporti debitori e creditori esistenti nei confronti dell'ente socio, per tale attività però non possono essere previsti compensi aggiuntivi;
- così come evidenziato nella presente relazione, si evidenzia che la sentenza del 12 luglio 2018 n.32058, della Corte di Cassazione - IV sezione penale – ha sancito il principio che il riversamento, seppur tardivo, della imposta di soggiorno non sottrae il soggetto obbligato al riversamento della medesima (l'albergatore) dal reato di peculato, in base all'articolo 314 codice penale, in quanto ritenuto comunque colpevole di appropriazione indebita di denaro pubblico.

L'organo di revisione rileva la presenza nel risultato di amministrazione, quale effetto della difficoltà nella riscossione dei residui attivi, di una sensibile quota accantonata a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione per passività potenziali probabili.

Cinisello Balsamo, li 9 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Membri

Alberto dott. Porta

Giancarlo dott. Slavich