

# 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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DR. ALBERTO PORTA

DR. GIANCARLO ALFREDO SLAVICH

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	16
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
CONTO ECONOMICO .....	35
STATO PATRIMONIALE .....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	44
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	45
CONCLUSIONI.....	46

## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 23 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 23 aprile 2020, 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
- ◆ esaminata la documentazione trasmessa dall'Ente a più riprese a partire dal 23 aprile sino alla data del 14 maggio 2020;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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

- ◆ 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;
- ◆ 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. 26
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

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

**RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

**CONTO DEL BILANCIO****Premesse e verifiche**

Il Comune di Cinisello Balsamo, registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 76.602 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2019, 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;

- l'Ente ha ultimato la trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, 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 2019 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:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: project financing per la realizzazione di opere 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 (si dà atto che nessun rilievo è pervenuto nel corso del 2019);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, non tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, entro il 30 gennaio 2020;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.340.181,88 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 in data 7 gennaio 2020.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 339.033,14	€ 1.340.181,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 339.033,14</b>	<b>€ 1.340.181,88</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 che hanno inciso nella gestione 2019 e del conseguente risultato di esercizio.

L'Organo di revisione rileva 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, 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 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 1.129.224,30	€ 3.467.600,96	-€ 2.338.376,66	32,57%	30,36%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 2.495.750,65	€ 3.622.614,27	-€ 1.126.863,62	68,89%	70,79%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 100.642,43	€ 302.923,42	-€ 202.280,99	33,22%	32,08%
Corsi extrascolastici	€ 298.448,00	€ 501.426,63	-€ 202.978,63	59,52%	61,59%
Impianti sportivi	€ 164.565,48	€ 809.312,03	-€ 644.746,55	20,33%	24,59%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 82.468,40	€ 821.389,64	-€ 738.921,24	10,04%	8,63%
<b>Totali</b>	<b>€ 4.271.099,26</b>	<b>€ 9.525.266,95</b>	<b>-€ 5.254.167,69</b>	<b>44,84%</b>	<b>43,91%</b>

Si evidenzia che risultano iscritti tra i residui attivi, proventi delle mense scolastiche per euro 1.912.083,34 di cui euro 1.454.046,76 accantonati a FCDE.

Nella voce "Altri servizi" sono compresi il trasporto scolastico ed il servizio di assistenza domiciliare anziani. Si precisa che la percentuale di copertura sale al 54,82% considerando i costi degli asili nido al 50%, come previsto dalla Legge 498/92.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 39.734.002,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 39.734.002,67

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	28.938.539,35	36.439.416,33	39.734.002,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>1.426.780,53</i>	<i>2.231.297,35</i>	<i>1.158.813,46</i>

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.063.068,66	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.063.068,66	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.968.699,33	€ 1.983.407,21	€ 38.827,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.604.987,46	€ 1.178.890,39	€ 1.111.311,28
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.426.780,53	€ 2.231.297,35	€ 1.158.813,46

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 36.439.416,33			€ 36.439.416,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 41.777.559,58	€ 36.516.156,46	€ 3.995.756,87	€ 40.511.913,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.204.366,60	€ 3.152.738,10	€ 1.748.189,45	€ 4.900.927,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 19.392.959,58	€ 8.509.651,64	€ 5.372.034,87	€ 13.881.686,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 66.374.885,76	€ 48.178.546,20	€ 11.115.981,19	€ 59.294.527,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 72.210.349,12	€ 51.474.415,72	€ 6.931.429,96	€ 58.405.845,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 333.053,00	€ 129.403,77	€ -	€ 129.403,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 72.543.402,12	€ 51.603.819,49	€ 6.931.429,96	€ 58.535.249,45
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 6.168.516,36	-€ 3.425.273,29	€ 4.184.551,23	€ 759.277,94
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)	+	€ 1.133.871,00	€ 566.313,39	€ -	€ 566.313,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.102.603,00	€ 911.870,82	€ -	€ 911.870,82
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 6.137.248,36	-€ 3.770.830,72	€ 4.184.551,23	€ 413.720,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.893.641,87	€ 6.394.993,38	€ 528.185,14	€ 6.923.178,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)</b>	+	€ 1.102.603,00	€ 911.870,82	€ -	€ 911.870,82
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 15.996.244,87	€ 7.306.864,20	€ 528.185,14	€ 7.835.049,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 15.996.244,87	€ 7.306.864,20	€ 528.185,14	€ 7.835.049,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 32.962.553,68	€ 2.842.521,66	€ 1.719.636,70	€ 4.562.158,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 32.992.553,68	€ 2.842.521,66	€ 1.719.636,70	€ 4.562.158,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ 26.625,00	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 32.992.553,68	€ 2.842.521,66	€ 1.693.011,70	€ 4.562.158,36
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 18.130.179,81	€ 3.898.029,15	-€ 1.164.826,56	€ 2.706.577,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 13.478.918,00	€ 8.231.113,24	€ 15.678,20	€ 8.246.791,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 13.478.918,00	€ 7.766.366,15	€ 306.137,05	€ 8.072.503,20
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>	=	€ 12.171.988,16	€ 591.945,52	€ 2.729.265,82	€ 39.734.002,67
* 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.



**Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 13.216.046,28.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 3.334.313,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 2.700.025,60 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	13.216.046,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	2.639.674,14
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	7.242.059,01
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.334.313,13</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)	3.334.313,13
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	634.287,53
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.700.025,60</b>

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 4.448.004,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 15.378.367,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 15.499.486,51
<b>SALDO FPV</b>	-€ 121.118,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.227.509,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.448.973,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 221.464,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.448.004,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 121.118,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 221.464,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.889.160,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 30.151.677,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 43.589.188,75</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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)
<b>Titolo I</b>	€ 41.777.559,58	€ 42.092.326,86	€ 36.516.156,46	86,75
<b>Titolo II</b>	€ 5.204.366,60	€ 4.323.577,61	€ 3.152.738,10	72,92
<b>Titolo III</b>	€ 19.392.959,58	€ 15.190.037,70	€ 8.509.651,64	56,02
<b>Titolo IV</b>	€ 14.893.641,87	€ 6.958.868,89	€ 6.394.993,38	91,90
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di concessionari per la riscossione delle entrate dell'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 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.907.499,20
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	61.605.942,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	59.021.243,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.560.197,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	129.403,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.802.596,23</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	(+)	4.229.849,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	566.313,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	911.870,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.686.887,96</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.639.674,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.307.021,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>740.192,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	640.765,46
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>99.426,96</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.659.311,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.470.868,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.958.868,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	566.313,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	911.870,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.966.158,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.939.288,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>7.529.158,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.935.037,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.594.120,71</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.477,93
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.600.598,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.216.046,28</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.639.674,14
Risorse vincolate nel bilancio		7.242.059,01
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.334.313,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		634.287,53
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.700.025,60</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.686.887,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.229.849,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.639.674,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	640.765,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	7.242.059,01
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>- 9.065.459,81</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
1050300/0	ONERI DA CONTENZIOSO	2.921.010,57	-1.355.894,60	0,00	901.719,32	2.466.835,29
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		2.921.010,57	-1.355.894,60	0,00	901.719,32	2.466.835,29
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
1740010/0	EX918385003 FONDO SVALUTAZIONE	690.284,25	0,00	0,00	-187.366,25	502.918,00
1740020/0	EX918385006 ACCANTONAMENTO	5.233.904,37	0,00	970.431,00	673.877,31	6.878.212,68
1740020/1	EX918385006 ACCANTONAMENTO	0,00	0,00	79.673,00	23.489,83	103.162,83
1740020/2	EX918385006 ACCANTONAMENTO	1.110.157,79	0,00	276.497,00	67.391,97	1.454.046,76
1740020/3	EX918385006 ACCANTONAMENTO	28.638,73	0,00	6.827,20	0,00	35.465,93
1740020/4	EX918385006 ACCANTONAMENTO	108.644,72	0,00	29.285,71	0,00	137.930,43
1740020/5	EX918385006 ACCANTONAMENTO	885.956,38	0,00	13.943,29	0,00	899.899,67
1740020/6	EX918385006 ACCANTONAMENTO	12.471,19	0,00	5.457,00	59.118,6	23.840,05
1740020/7	EX918385006 ACCANTONAMENTO	273.461,82	0,00	59.220,94	0,00	332.682,76
1740020/8	EX918385006 ACCANTONAMENTO	155.697,94	0,00	0,00	-87.997,38	67.700,56
1740060/0	EX918385007 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI	2.262.005,76	0,00	1.194.000,00	222.190,11	3.678.195,87
	ACCANTONAMENTO PER DIRITTI DI SUPERFICIE	239.062,06	0,00	0,00	-6.477,93	232.584,13
	ACCANTONAMENTO PER ICI	628.021,72	0,00	0,00	-4.18.687,90	209.333,82
	ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO RETI GAS	1.833.160,42	0,00	0,00	-559.763,41	1.273.397,01
<b>Totale Fondo crediti di dubbia</b>		13.461.467,15	0,00	2.635.335,14	-267.431,79	15.829.370,50
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accantonamento</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
1750000/0	EX911059006 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	2.169,00	0,00	4.339,00	0,00	6.508,00
<b>Totale Altri accantonamenti(4)</b>		2.169,00	0,00	4.339,00	0,00	6.508,00
<b>Totale</b>		16.384.646,72	-1.355.894,60	2.639.674,14	634.287,53	18.302.713,79

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicati e rispettivamente le quote accantonate e le quote accantonate

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo

Per quanto riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione si rimanda all'allegato a/2) "Risultato di amministrazione - quote vincolate" del Rendiconto 2019.

Nella seguente tabella si riepilogano il totale delle risorse vincolate:

	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m'1)	646.329,86	3.678.195,87
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m'2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m'3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m'4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m'5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m'1+m'2+m'3+m'4+m'5)	646.329,86	3.678.195,87
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m'1)	2.199.945,58	4.796.553,30
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m'2)	1.391.683,60	3.750.985,57
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m'3)	0,00	1.434,45
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m'4)	3.650.429,83	13.445.693,76
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m'5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	7.242.059,01	21.994.667,08

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Allegato a) 3 Risultato di amministrazione - quote destinate										
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
		2420638/01	FPVRIQUALIFICAZIONE PAVIMENTAZIONE CORSIA	163.097,77	0,00	0,00	163.097,77	0,00	0,00	
		2090051/0	SICUREZZA INFORMATICA: ACQUISTO BENI (FF01)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	
	PERMESSIA COSTRUIRE		DIVERSI INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER	0,00	1.109.017,80	0,00	100.000,00	611.069,19	397.948,61	
		2420014/90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	18.677,23	0,00	0,00	18.677,23	0,00	0,00	
		2090100/4	SOFTWARE	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	
	AVANZODA ENTRATERELATIVI		INTERVENTI SULLA PARTE INVESTIMENTI	1.122.025,59	0,00	- 667.440,86	0,00	-1.777,59	1.791.244,04	
4040050/0	EX851000 ESPROPRI: DIRITTI			0,00	57.747,32	11.230,11	32.500,00	0,00	14.017,21	
		2070556/0	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE SUL	113.380,00	0,00	113.380,00	0,00	0,00	0,00	
		2310010/91	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00	0,00	0,00	
		2530000/2	SERVIZI CIMITERIALI: PROJECT FINANCING	61.187,12	0,00	61.187,12	0,00	0,00	0,00	
4040091/0	EX850004 GESTIONE DEL			0,00	768.213,47	511.316,22	143.049,76	28.679,00	85.168,49	
4040060/0	EX852001SERVIZI CIMITERIALI:			0,00	115.777,90	10.170,16	86.468,26	0,00	19.139,48	
	PERMESSIA COSTRUIRE DIVERSI CAPITOLI AL FINANZIAMENTO		DIVERSI INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER SPESA IN CONTO CORRENTE	0,00	787.338,97	549.356,57	0,00	84.206,11	153.776,29	
		2060015/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	42.085,27	0,00	42.085,27	0,00	0,00	0,00	
		2090180/5	HARDWAR	24.136,23	0,00	24.136,23	0,00	0,00	0,00	
		2230010	ACQUISTI ARREDIE ATTREZZATURE VILLA GHIRLANDA	22.339,68	0,00	22.339,68	0,00	0,00	0,00	
		2060010/91	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	64.629,88	0,00	0,00	64.629,88	0,00	0,00	
<b>Totale</b>				<b>1.806.558,77</b>	<b>2.838.095,46</b>	<b>707.760,50</b>	<b>753.422,90</b>	<b>722.176,71</b>	<b>2.461.294,12</b>	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate										0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f - g)										2.461.294,12
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione										

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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 sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 1.907.499,20	€ 2.560.197,62
FPV di parte capitale	€ 13.470.868,60	€ 12.939.288,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.261.867,47	€ 1.907.499,20	€ 2.560.197,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 840.597,08	€ 117.775,00	€ 210.607,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.561.544,33	€ 726.541,12	€ 916.365,27
- 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****	€ 73.405,32	€ 652.775,00	€ 565.497,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 260.379,67	€ 10.079,08	€ 16.715,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 523.575,04	€ 394.921,70	€ 847.612,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.366,03	€ 5.407,30	€ 3.399,50

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.161.119,22	€ 13.470.868,60	€ 12.939.288,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.509.831,14	€ 2.924.293,88	€ 2.690.275,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.421.860,64	€ 9.335.706,08	€ 9.040.843,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.229.427,44	€ 1.210.868,64	€ 1.208.169,67

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 43.589.188,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.439.416,33
RISCOSSIONI	(+)	11.659.844,53	62.804.652,82	74.464.497,35
PAGAMENTI	(-)	8.957.203,71	62.212.707,30	71.169.911,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.734.002,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.734.002,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.377.178,12	14.003.577,92	31.380.756,04
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.878.564,63	10.147.518,82	12.026.083,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.560.197,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			12.939.288,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			43.589.188,75

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 34.213.942,35	€ 39.040.838,26	€ 43.589.188,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.686.915,69	€ 16.384.646,72	€ 18.302.713,79
Parte vincolata (C)	€ 16.083.991,37	€ 19.942.898,01	€ 21.994.667,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.143.887,48	€ 1.806.558,77	€ 2.461.294,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 299.147,81	€ 906.734,76	€ 830.513,76

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018											
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		€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ 76.221,00	€ 76.221,00									
Utilizzo parte accantonata	€ 1.355.894,60		€ -	€ 1.355.894,60	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 5.657.477,65					€ 3.004.897,95	€ 2.447.608,27	€ -	€ 204.971,43		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.799.567,12									€ 1.799.567,12	
Valore delle parti non utilizzate	€ 30.151.677,89	€ 830.513,76	€ 13.461.467,15	€ 1.565.115,97	€ 2.169,00	€ 2.244.594,01	€ 2.255.043,47	€ -	€ 9.785.782,88	€ 6.991,65	
Valore monetario della parte	€ 39.040.838,26	€ 906.734,76	€ 13.461.467,15	€ 2.921.010,57	€ 2.169,00	€ 5.249.491,96	€ 4.702.651,74	€ -	€ 9.990.754,31	€ 1.806.558,77	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:											

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 26.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Rilevato che gli effetti delle misure di contenimento dell'emergenza COVID-19 hanno impedito all'Organo di revisione di riunirsi presso la sede Comunale, si evidenzia che le verifiche propedeutiche al rilascio del parere sono state effettuate in modalità remota a mezzo mail.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 26.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.264.531,87	€ 11.659.844,53	€ 17.377.178,12	-€ 1.227.509,22
Residui passivi	€ 84.644.968,26	€ 71.169.911,01	€ 12.026.083,45	-€ 1.448.973,80

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	€ 916.516,14	€ 1.212.011,25
Gestione corrente vincolata	€ 86.186,46	€ 40.964,75
Gestione in conto capitale vincolata	€ 159.665,76	€ 91.593,51
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 42.958,91
Gestione servizi c/terzi	€ 65.140,86	€ 61.445,38
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.227.509,22	€ 1.448.973,80

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. Si rimanda al paragrafo 3.1 della Relazione Tecnica al Rendiconto d'esercizio 2019. Per quanto riguarda quello relativo alla TARES, si rileva che lo stesso è stato stralciato dal conto del bilancio ma, come previsto dai principi contabili, mantenuto nel conto del Patrimonio e per lo stesso l'Ente proseguirà l'attività di riscossione coattiva.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue, rimandando alle pagine 47 e 48 della Relazione sulla gestione per un'analisi analitica:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 468.755,00	€ -	€ -	€ -	€ 860.789,04	€ 9.989.464,34	€ 1.228.215,31	€ 209.333,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 468.755,00	€ -	€ -	€ -	€ 860.789,04	€ 8.761.249,03		
	Percentuale di riscossione	100,00%				100,00%	87,70%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.220.651,04	€ 1.675.007,89	€ 1.176.431,75	€ 2.135.057,57	€ 2.015.579,98	€ 10.511.384,00	€ 10.011.541,31	€ 7.484.293,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 130.863,43	€ 14.447,62	€ 16.538,45	€ 27.142,84	€ 244.011,37	€ 8.289.567,21		
	Percentuale di riscossione	10,72%	0,86%	1,41%	1,27%	12,11%	78,86%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.065.117,24	€ 1.158.597,88	€ 2.095.488,78	€ 2.562.016,63	€ 5.201.254,99	€ 3.678.195,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.394,04	€ 36.437,98	€ 373.176,03	€ 1.268.957,49		
	Percentuale di riscossione			0,13%	3,15%	17,81%	49,53%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	545.147,90	4.262,88	42.750,84	230.312,76	731.162,09	1.606.652,34	€ 1.761.220,97	€ 1.061.670,15
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.102,34	2.902,34	106.814,17	518.072,65	768.176,34		
	Percentuale di riscossione	0,00%	72,78%	6,79%	46,38%	70,86%	47,81%		
Proventi aceddotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 95.477,34	€ 4.599.884,77	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 95.477,34	€ 4.599.884,77		
	Percentuale di riscossione						100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## **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 FCDE. l'Ente ha utilizzato il

### § **il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.829.370,50.

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 756.788,15 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 756.788,15 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145, in sede di Bilancio di previsione 2019-2021.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo.

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

L'Ente non ha accantonato somme nel presente fondo.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.466.835,29, 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.

L'Organo di revisione sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente, vista la causa tra la Caronte s.r.l. ed il Comune di Cinisello Balsamo per il riconoscimento dei contributi secondo il sistema SITAM per il servizio di trasporto urbano, ritiene che tale accantonamento non sia congruo.

Si evidenzia che è in corso da parte dell'Ente l'impugnativa in Corte d'Appello per l'annullamento del lodo arbitrale tra la Caronte s.r.l. ed il Comune di Cinisello Balsamo per il riconoscimento dei contributi secondo il sistema SITAM per il servizio di trasporto urbano depositato in data 27/02/2020 presso il Tribunale di Monza, reso esecutivo ex art. 824 bis c.p.c. e notificato in data 22/04/2020 presso il domicilio eletto nello studio del Difensore e tutt'ora in attesa di notifica all'Ente, del valore di euro 5.565.313,00 comprensivi di interessi maturati e oneri accessori; contemporaneamente è in corso di proposizione una causa nei confronti di ATM Spa (debitore principale) per il recupero delle somme statuite nel suddetto lodo arbitrale.

L'Organo di revisione a tal proposito rileva che l'Ente ha già inviato la bozza di delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio e che prevede la copertura finanziaria con l'utilizzo completo di tale fondo, l'utilizzo di parte dell'avanzo libero ed il reperimento di risorse correnti sul bilancio 2020/2022 in corso di predisposizione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti ad eccezione della Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (non inclusa nel perimetro di consolidamento) che nel consuntivo 2018 ha conseguito una perdita di euro 22.704,00; trattasi di una Fondazione e non di una società e tale perdita è da imputarsi esclusivamente ad un ritardo nell'introito di un trasferimento regionale che non ha comportato nessun onere aggiuntivo per il bilancio dell'Ente; 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)	€ 2.169,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.339,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.508,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono presenti altri fondi e altri accantonamenti.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.349.233,96	4.816.544,92	467.310,96
203	Contributi agli investimenti	58.065,36	149.614,00	91.548,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	300.000,00	-	- 300.000,00
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>4.707.299,32</b>	<b>4.966.158,92</b>	<b>258.859,60</b>

## **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; inoltre 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 40.373.692,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.945.188,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.116.903,50	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 59.435.783,99</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 5.943.578,40</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 5.624,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 5.937.953,59</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 5.624,81</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,95%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 548.189,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 129.403,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 418.785,69</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.028.309,73	€ 674.571,87	€ 548.189,46
Nuovi prestiti (+)	€ 240.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 593.737,86	-€ 126.382,41	-€ 129.403,77
Estinzioni anticipate (-)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 674.571,87</b>	<b>€ 548.189,46</b>	<b>€ 418.785,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	75.726	75.586	76.602
Debito medio per abita	8,91	7,25	5,47

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 12.295,58	€ 8.646,17	€ 5.624,81
Quota capitale	€ 593.737,86	€ 126.382,41	€ 129.403,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 606.033,44</b>	<b>€ 135.028,58</b>	<b>€ 135.028,58</b>

L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'Ente non ha fatto ricorso nel 2019 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 nel corso del 2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): euro 13.216.046,28
- § W2\* (equilibrio di bilancio): euro 3.334.313,13
- § W3\* (equilibrio complessivo): euro 2.700.025,60

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.



## 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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.371.618,58	€ 389.742,18	€ 168.234,64	€ 167.277,71
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 2.959,19	€ 2.959,19	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 28.832,00	€ 28.163,00	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 16.332,64	€ 16.332,64	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.419.742,41	€ 437.197,01	€ 168.234,64	€ 167.277,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 824.882,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 824.882,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 1.689.464,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 principalmente per l'incremento dell'attività di accertamento.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.329.544,04	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.329.544,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.228.215,31	
Residui totali	€ 1.228.215,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 209.333,81	17,04%

In merito si osserva che l'incremento dei residui totali rispetto al 2018 è dovuto sostanzialmente all'attività di accertamento espletata nel corso dell'anno 2019.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018 con una lieve diminuzione pari a euro 17.897,03.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 2.336,00	
Residui totali	€ 2.336,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 455.983,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 principalmente per l'incremento dell'attività di accertamento.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.789.267,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 433.003,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 566.538,97	
Residui al 31/12/2019	€ 7.789.724,52	88,63%
Residui della competenza	€ 2.221.816,79	
Residui totali	€ 10.011.541,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.484.293,51	74,76%

In merito si osserva una lenta capacità di riscossione in quanto i residui da residui al 31/12/2019 ammontano all'88,63% di quelli iniziali.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 3.095.376,28	€ 2.821.151,71	€ 4.599.884,77
Riscossione	€ 3.095.376,28	€ 2.725.584,37	€ 4.599.884,77

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.
2017	€ 1.521.549,00	49,16%
2018	€ 1.928.891,50	68,37%
2019	€ 566.313,39	12,31%

### **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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 2.921.297,66	€ 3.505.844,26	€ 2.562.016,63
riscossione	€ 1.251.781,66	€ 1.291.928,28	€ 1.268.957,49
%riscossione	42,85	36,85	49,53

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 2.504.937,06	€ 2.751.250,13	€ 1.972.928,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 656.363,20	€ 691.912,96	€ 646.329,86
entrata netta	€ 1.848.573,86	€ 2.059.337,17	€ 1.326.598,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.753.454,81	€ 955.715,72	€ 996.353,27
% per spesa corrente	94,85%	46,41%	75,11%
destinazione a spesa per investimenti	€ 95.119,05	€ 54.945,82	€ 49.822,64
% per Investimenti	5,15%	2,67%	3,76%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.465.942,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 411.008,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 146.738,17	
Residui al 31/12/2019	€ 3.908.195,85	87,51%
Residui della competenza	€ 1.293.059,14	
Residui totali	€ 5.201.254,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.678.195,87	70,72%

In merito si osserva una lenta capacità di riscossione in quanto i residui da residui al 31/12/2019 ammontano all'87,51% di quelli iniziali.

Si rileva 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 2019 sono diminuite di euro 137.937,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: immobili rimasti sfitti in attesa di locazione e rimodulazione dei canoni d'affitto.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.575.124,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 630.891,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.487,77	
Residui al 31/12/2019	€ 922.744,97	58,58%
Residui della competenza	€ 838.476,00	
Residui totali	€ 1.761.220,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.061.670,15	60,28%

**Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 19.576.331,47	€ 18.277.465,44	-1.298.866,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.103.225,64	€ 1.031.279,28	-71.946,36
103	acquisto beni e servizi	€ 32.915.004,21	€ 32.508.093,44	-406.910,77
104	trasferimenti correnti	€ 3.672.807,60	€ 4.470.376,36	797.568,76
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 39.296,25	€ 5.624,81	-33.671,44
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 393.646,69	€ 222.297,24	-171.349,45
110	altre spese correnti	€ 1.240.111,77	€ 2.506.107,18	1.265.995,41
<b>TOTALE</b>		<b>€ 58.940.423,63</b>	<b>€ 59.021.243,75</b>	<b>80.820,12</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- 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;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (compreso buoni pasto)	€ 19.578.603,54	€ 18.386.229,20
Spese macroaggregato 103 (rimborso spese + cococo)	€ 534.672,96	€ 79.750,00
Irap macroaggregato 102 (senza amm.ri)	€ 1.073.823,53	€ 997.020,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 636.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 21.187.100,03</b>	<b>€ 20.099.000,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.338.440,53</b>	<b>€ 1.600.224,34</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 19.848.659,50</b>	<b>€ 18.498.775,83</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Le altre spese per euro 636.000,00 si riferiscono alla produttività.

COMPONENTI ESCLUSE	TRIENNIO	ANNO 2019
Categorie Protette	906.415,35	949.494,66
Comandati/distaccati/convenzione (cap entrata 3050030) importi riscossi nell'anno	97.516,67	35.515,62
PERSEO cap. 1110200	0,00	15.000,00
Rimborso spese cap.1120280 (interv 03)	11.563,78	10.000,00
Formazione + nucleo	0,00	69.750,00
incentivi progettazione merloni (cap 1280030 + oneri e irap)	65.080,12	14.000,00
recupero ICI (CCDI 2019 = 2017)	230.500,00	50.000,00
straordinari elettorali	27.364,61	
<b>AUMENTO CONTRATTUALE 2016-2018</b>	0,00	456.464,06
	<b>€ 1.338.440,53</b>	<b>€ 1.600.224,34</b>

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Si rileva che in data 24/12/2019 l'Ente ha inviato all'ARAN il contratto integrativo 2019 dei dipendenti e dei dirigenti (Registrazione ID 5123350 e 5123353).

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli come dettagliatamente riportato nel paragrafo 2.1 della Relazione Tecnica al Rendiconto 2019:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, in quanto l'Ente essendo dotato di un servizio CED interno non ha sostenuto tali spese, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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 del d.lgs. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non tutti recano l'asseverazione dell'Organo di controllo/revisione dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Con riferimento ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si evidenzia che è in atto in Italia, e in diverse parti del mondo, un'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus COVID-19, cosiddetto "Coronavirus".

Al riguardo, ferma restando l'incertezza in merito alle tempistiche della ripresa delle attività e agli effetti di medio termine sui volumi di attività delle società partecipate, l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare la permanenza del requisito di continuità aziendale delle stesse.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2019 risultanti dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipati.

### **CAP HOLDING SPA**

	<b>Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	79.810,15	131.817,16
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	79.810,15	81.732,23
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Cap Holding Spa ha fornito la propria certificazione non asseverata con pec Protocollo n.25992/2020.

La differenza di euro 50.084,93 nella parte debiti è dovuta:

- Per euro 15.280,19 a fatture emesse in split payment per cui l'accertamento presente nella contabilità comunale risulta più alto rispetto all'importo indicato da Cap Holding;
- Per l'importo di euro 65.365,12 somme dovute per la gestione del rischio idraulico il cui accertamento sarà assunto dall'ufficio tecnico nel corso del 2020.

#### AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	0	365.054,35
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	308.586,96
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

L'Azienda Multiservizi Farmacie Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti non asseverata in data 07/05/2020 con mail.

La differenza di euro 56.467,39 è dovuta:

- per euro 54.400,00 alla quota parte del canone concessorio parte variabile per la licenza farmacie che, come previsto dal contratto in essere, verrà comunicata ufficialmente al comune solo dopo approvazione consuntivo.
- per euro 2.067,39 dovuto per imposta di pubblicità il cui accertamento verrà assunto nel 2020.

#### NORD MILANO AMBIENTE SPA

	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	3.630,00	0
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	3.993,00	0
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

La Società Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti non asseverata in data 07/05/2020 con mail.

La differenza di euro 363,00 è dovuta a fatture emesse in split payment per cui l'accertamento presente nella contabilità comunale risulta più alto rispetto all'importo indicato da NMA.

#### CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	74.276,99	0

<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	0
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Il Cimep attraverso il proprio Organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate in data 16/04/2020. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP come dichiarato nell'asseverazione dal Revisore Unico Rag. Ivano Ottolini.

#### CTP (IN LIQUIDAZIONE)

	<b>Crediti di CTP Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di CTP Spa Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	4.246.124,00	57.845,83
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	64.660,00
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso il proprio Organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 14002 del 20/02/2020.

In merito l'Organo di revisione dell'Ente rinvia alla Nota informativa di verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cinisello Balsamo 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 allegata alla Relazione Tecnica al Rendiconto 2019.

#### FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	<b>Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	0	21.830,97
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	21.830,97
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con mail in data 16/04/20.

#### CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	<b>Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	9.089,60	
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	5.000,00	
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		



CSBNO ha comunicato le proprie risultanze asseverate con protocollo del 06/05/2020.

La differenza di euro 4.089,60 è dovuta, come da comunicazione della posizione organizzativa della biblioteca del 07/05/2020, al fatto che l'importo potrà essere liquidato al CSBNO in qualità di partner solo al termine del progetto.

La conclusione del progetto ora è prevista per gennaio 2021.

#### **AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)**

	<b>Crediti di IPIS Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di IPIS Spa Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	-----	-----
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	167.329,61	225.764,32
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Si rileva che l'Azienda non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna.

#### **AFOL METROPOLITANA**

	<b>Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di AFOL MET. Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	5.395,74	49.299,10
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	49.299,10
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con comunicazione mediante mail in data 24/03/2020.

La differenza di euro 5.395,74 nella parte crediti, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'Ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (settore competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

#### **PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI**

	<b>Crediti di Grugnotorto Spa Vs. Comune</b>	<b>Debiti di Grugnotorto Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	0	0
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	0
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Parco Grugnotorto Villorosi attraverso il proprio Organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dai propri revisori in data 12/03/2020 prot. 19700.

#### PARCO NORD MILANO

	Crediti di Parco Nord Spa Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

Parco Nord Milano, attraverso il proprio Organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dai propri revisori in data 19/02/2020 prot. 13281.

#### Esternalizzazione dei servizi

Si prende atto che l'Ente da settembre 2019 ha provveduto ad esternalizzare il Nido Girasole dato in gestione ad IPIS (Azienda Speciale Consortile Insieme per il Sociale). Questa operazione è stata approvata con Delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 24/07/2019.

Con determinazione dirigenziale n. 988 del 26/08/2019 sono stati impegnati euro 1.108.120,33 su prestazioni di servizi.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 con Delibera di Consiglio Comunale n. 66 del 16/12/2019 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.

Con l'atto sopra citato è stato approvato il Piano di Revisione Periodica delle Partecipazioni ai sensi dell'art.20 D.Lgs.175/2016 e ss.mm.ii. e si è deciso di mantenere inalterato il rapporto con tutte le partecipazioni del comune di Cinisello Balsamo.

Nel corso del mese di dicembre 2019 il suddetto provvedimento di revisione è stato caricato mediante il portale tesoro del MEF, come da indicazione del MEF stesso.

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	28.489.261,95	26.990.885,99		
2	Proventi da fondi perequativi	13.603.064,91	13.641.376,63		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.853.834,45	4.423.794,38		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.322.495,63	3.968.868,61		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	531.338,82	454.925,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.529.544,89	10.178.005,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.542.771,56	5.186.229,32		
b	Ricavi della vendita di beni	4.470,45	5.990,08		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.982.302,88	4.985.786,55		
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	4.179.310,04	6.446.531,26	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>61.655.016,24</b>	<b>61.680.594,21</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	512.546,62	437.088,73	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.797.659,74	32.178.052,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	106.312,78	108.166,85	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.619.990,36	3.730.872,96		
a	Trasferimenti correnti	4.470.376,36	3.672.807,60		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	149.614,00	55.614,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	2.451,36		
13	Personale	17.799.709,45	19.353.558,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.048.863,98	6.981.312,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	118.625,75	109.546,67	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.555.856,95	5.495.502,35	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.374.381,28	1.376.263,64	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.478,79	9.432,82	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	875.148,24	338.464,87	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	577.366,29	681.010,42	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>64.335.118,67</b>	<b>63.817.959,80</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-2.680.102,43</b>	<b>-2.137.365,59</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	400.000,00	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	400.000,00	250.000,00		
20	Altri proventi finanziari	131.729,75	18.187,17	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>531.729,75</b>	<b>268.187,17</b>		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.624,81	39.296,25	C17	C17
a	Interessi passivi	5.624,81	39.296,25		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>5.624,81</b>	<b>39.296,25</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>526.104,94</b>	<b>228.890,92</b>	-	-
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	616.311,49	1.454.454,03	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.808.534,23	1.281.675,42		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	440.251,43	0,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	799.289,47	269.975,03		
e	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.664.386,62</b>	<b>3.006.104,48</b>		
	<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	300.000,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.456.497,35	2.320.559,44		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	572.671,32	549.094,62		E21d
d					

	Totale oneri straordinari	3.029.168,67	3.169.654,06		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	635.217,95	-163.549,58	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.518.779,54	-2.072.024,25	-	-
26	Imposte (*)	997.171,14	1.067.978,01	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.515.950,68	-3.140.002,26	E23	E23

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 2019 si rileva un risultato di gestione negativo pari ad euro -2.515.950,68 con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 624.051,58.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è da imputarsi principalmente all'incremento nella voce ammortamenti e svalutazioni in quanto si è provveduto all'adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro - 2.153.997,49 con peggioramento dell'equilibrio economico di euro -245.522,82 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 400.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda multiservizi e farmacie	100	250.000,00
Nord Milano Ambiente	100	150.000,00

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

2017	2018	2019
5.740.081,23	5.605.049,02	5.674.482,70

Per quanto riguarda i proventi e oneri straordinari si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze sono determinate dalla permuta aree tra il comune di Cinisello e la società Milano Serravalle S.p.A.
- gli oneri straordinari sono riferibili principalmente a:
  - arretrati del personale;
  - rimborsi di imposte a terzi;
  - trasferimenti in c/capitale a terzi;
  - rimborsi 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	277.867,78	245.101,76	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
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>277.867,78</b>	<b>245.101,76</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>79.637.674,22</b>	<b>80.964.777,76</b>		
1.1	Terreni	6.953.988,40	6.881.537,36		
1.2	Fabbricati	17.941.076,74	17.758.417,75		
1.3	Infrastrutture	54.742.609,08	56.324.822,65		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>130.689.999,54</b>	<b>131.015.597,01</b>		
2.1	Terreni	49.461.072,92	48.979.649,66	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	71.111.308,02	71.795.089,75		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	381.722,43	370.356,79	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	422.361,41	335.610,12	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	92.100,42	84.310,75		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	99.907,19	84.977,45		
2.7	Mobili e arredi	297.940,89	256.903,72		
2.8	Infrastrutture	8.625.702,20	8.903.497,38		
2.99	Altri beni materiali	197.884,06	205.201,39		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>4.293.408,74</b>	<b>3.887.235,63</b>	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>214.621.082,50</b>	<b>215.867.610,40</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	37.488.785,71	35.665.294,14	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	6.754.277,00	6.031.302,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	28.036.275,63	26.864.401,71	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.698.233,08	2.769.590,43		

2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>37.488.785,71</b>	<b>35.665.294,14</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>252.387.735,99</b>	<b>251.778.006,30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	31.743,39	29.264,60	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>31.743,39</b>	<b>29.264,60</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.710.180,03	5.842.093,57		
	Crediti da tributi destinati al				
a	finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.710.180,03	5.819.295,59		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	22.797,98		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.938.481,84	3.950.730,81		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.879.475,03	3.915.094,12		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	59.006,81	35.636,69		
3	Verso clienti ed utenti	6.090.248,19	6.392.096,20	CII1	CII1
4	Altri Crediti	832.677,35	622.644,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	566,00	72.269,10		
c	altri	832.111,35	550.375,06		
	<b>Totale crediti</b>	<b>15.571.587,41</b>	<b>16.807.564,74</b>		
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	39.734.002,67	36.439.416,33		
a	Istituto tesoriere	11.924.690,55	8.630.104,21		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	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		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>39.734.002,67</b>	<b>36.439.416,33</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>55.337.333,47</b>	<b>53.276.245,67</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	8.337,04	34.420,87	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.337,04</b>	<b>34.420,87</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>307.733.406,50</b>	<b>305.088.672,84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.227,85.

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 sulla base dei bilanci al 31/12/2018.

### 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 15.829.370,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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 di euro 3.141.112,49, 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	15.571.587,41
(+)	FCDE economica	€	15.829.370,50
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	iva acquisti in sospensione differita	€	20.201,87
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>31.380.756,04</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	207.195.487,61	204.528.425,02		
	da risultato economico di esercizi precedenti	53.062.461,86	52.815.992,95	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	6.803.853,38	2.820.280,10		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.329.172,37	148.892.151,97		
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
e	Risultato economico dell'esercizio	-2.515.950,68	-3.140.002,26	AIX	AIX
III					
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>281.107.693,78</b>	<b>277.816.579,61</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	6.508,00	2.169,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.466.835,29	2.921.010,57	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.473.343,29</b>	<b>2.923.179,57</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	418.785,71	548.189,48		
a	prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso banche e tesoriere	347.667,48	409.114,94	D4	D3 e D4
c	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
d	Debiti verso fornitori	71.118,23	139.074,54	D7	D6
2	Acconti	7.701.070,38	8.323.712,61	D6	D5
3	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
4	altre amministrazioni pubbliche	952.521,98	1.137.230,25		
a	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
b	imprese partecipate	528.089,93	512.448,14	D10	D9
c	altri soggetti	21.000,00	52.625,00		
d	Altri debiti	4.377,36	5.277,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	tributari	399.054,69	566.879,75		
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.372.491,09	2.837.618,85		
b		513.698,87	377.345,63		
		355.685,66	279.890,95		

c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	2.503.106,56	2.180.382,27		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>12.444.869,16</b>	<b>12.846.751,19</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	16.024,16	9.467,40	E	E
II	Risconti passivi	11.691.476,11	11.492.695,07	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	7.526.442,29	7.333.605,55		
a	da altri soggetti	6.829.862,11	6.360.045,57		
b	da altri soggetti	696.580,18	973.559,98		
2	Concessioni pluriennali	4.165.033,82	4.159.089,52		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>11.707.500,27</b>	<b>11.502.162,47</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>307.733.406,50</b>	<b>305.088.672,84</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	15.499.486,51	15.378.367,80		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.499.486,51</b>	<b>15.378.367,80</b>	-	-

### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.515.950,68
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 4.033.571,38
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 49.998,10
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 1.823.491,57
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 3.291.114,17

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 76.428.156,85
II	Riserve	€ 207.195.487,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 53.062.461,86
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 6.803.853,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 147.329.172,37
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.515.950,68

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	€ 2.515.950,68
portata a nuovo	
Totale	€ 2.515.950,68

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono al fondo per controversie:

	Importo
fondo per controversie	€ 2.466.835,29
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 2.466.835,29

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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	€	12.444.869,16
(-)	Debiti da finanziamento	€	418.785,71
(-)	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>12.026.083,45</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 4.165.033,82 e contributi agli investimenti per euro 7.526.442,29 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 184.123,45 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare mentre evidenzia quanto segue:

- ∅ una contrazione nell'utilizzo di spesa corrente dei proventi derivanti da permessi a costruire. Tale minor utilizzo ha liberato risorse per gli investimenti;
- ∅ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ∅ che la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata;
- ∅ che per alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non è pervenuta l'asseverazione, sottoscritta da parte dell'Organo di revisione, dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011;  
L'Organo di revisione 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;
- ∅ che nel corso delle verifiche periodiche l'Organo di revisione ha appurato che alcune strutture non hanno riversato o hanno riversato in ritardo l'imposta di soggiorno e ricorda 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;
- ∅ una elevata mole di residui attivi derivanti dalle entrate accertate per Tarsu-Tia-Tari, Sanzioni al Codice della Strada e Fitti attivi;
- ∅ la presenza, nel risultato d'amministrazione, quale effetto della ridotta capacità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una consistente quota accantonata a titolo di FDCE, che limita la capacità di spesa dell'Ente.

L'Organo di revisione invita pertanto l'Amministrazione Comunale a:

- ∅ monitorare costantemente l'andamento di tutte quelle entrate che presentano una lenta riscossione accelerando e/o proseguendo le azioni volte al recupero anche coattivo dei suddetti crediti;
- ∅ monitorare la redditività del patrimonio immobiliare nonché la riscossione dei canoni di locazione.

## 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 2019 e si propone di accantonare tutto l'avanzo di amministrazione disponibile alla copertura delle passività potenziali derivanti dal lodo arbitrale evidenziato nella presente relazione e di reperire le restanti risorse nel bilancio 2020/2022 in fase di redazione così come già indicato nella bozza di deliberazione di riconoscimento di debito fuori bilancio.

Cinisello Balsamo, li 14 maggio 2020

L'Organo di revisione

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Membri

Alberto dott. Porta

Giancarlo dott. Slavich

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.