

COMUNE DI RHO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	3
Premesse e verifiche	3
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
OSSERVAZIONI	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Adriana Gammino, Rag. Mauro Terragni, Dott. Carlo Zani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 131 del 30/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26/06/1996;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da altro organo in quanto l'attuale è stato nominato in data 28/03/2019;
- ◆ L'ente ha provveduto alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
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. 18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rho registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del

Tuel, di n. 50.767 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, l'ente non ha utilizzato l'avanzo libero di amministrazione;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità e dei controlli per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 3.115.890,87
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 962.857,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.153.033,06
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 3.354.148,19
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 1.201.115,13

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.272.875,06	€ 119.842,00	€ 2.153.033,06	€ 3.354.148,19	€ 1.201.115,13
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 2.272.875,06	€ 119.842,00	€ 2.153.033,06	€ 3.354.148,19	€ 1.201.115,13

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.153.033,06	€ 119.842,00	€ 119.842,00	€ 119.842,00	€ 1.793.507,06
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	€ 1.201.115,13	€ 1.201.115,13			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 3.354.148,19	€ 1.320.957,13	€ 119.842,00	€ 119.842,00	€ 1.793.507,06

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **non ha avuto la necessità di provvedere** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, così come nel biennio 2016 - 2017

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 534.452,06	€ 664.885,52	-€ 130.433,46	80,38%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche					
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	€ 39.515,60	€ 248.355,92	-€ 208.840,32	15,91%	
Colonie e soggiorni stagionali					
Pre e post scuola	€ 127.686,40	€ 508.314,92	-€ 380.628,52	25,12%	
Impianti sportivi					
Parchimetri	€ 642.670,43	€ 476.504,93	€ 166.165,50	134,87%	
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali	€ 22.861,77	€ 115.039,38	-€ 92.177,61	19,87%	
Centro creativo					
Altri servizi (mensa aziendale)	€ 16.704,80	€ 47.444,58	-€ 30.739,78	35,21%	
Totali	€ 1.383.891,06	€ 2.060.545,25	-€ 676.654,19	67,16%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	-

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.758.172,18	€ 373.261,85	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 717.904,99	€ 373.261,85	€ -

Il fondo di cassa vincolato nel triennio è rappresentato nella seguente tabella:

	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Fondo di cassa al 31/12	€ 1.758.172,18	€ 373.261,85	€ 0,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12 (a)	€ 717.904,99	€ 373.261,85	€ 0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti al 31/12 (b)	€ 0,00	€ 1.937.674,07	€ 1.187.219,69
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12 (a) + (b)	€ 717.904,99	€ 2.310.935,92	€ 1.187.219,69

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 373.261,85			€	373.261,85
Entrate Titolo 1.00	+	€ 28.397.541,00	€ 20.774.681,28	€ 8.330.198,28	€	29.104.879,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.204.837,89	€ 2.583.834,19	€ 855.639,33	€	3.439.473,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 21.470.725,89	€ 6.365.049,61	€ 5.163.085,52	€	11.528.135,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>pp.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 54.073.104,78	€ 29.723.565,08	€ 14.348.923,13	€	44.072.488,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 51.181.504,33	€ 26.591.711,23	€ 12.058.819,13	€	38.650.530,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto <i>capitale</i>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei <i>mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 8.633.124,10	€ 6.892.808,88	€ 1.740.314,10	€	8.633.122,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 59.814.628,43	€ 33.484.520,11	€ 13.799.133,23	€	47.283.653,34
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 5.741.523,65	-€ 3.760.955,03	€ 549.789,90	-€	3.211.165,13
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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 5.741.523,65	-€ 3.760.955,03	€ 549.789,90	-€	3.211.165,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto <i>capitale</i>	+	€ 28.264.696,77	€ 4.127.667,80	€ 1.031.708,81	€	5.159.376,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività <i>finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.224.304,00	€ 1.117.028,90	€ 1.157.181,90	€	2.274.210,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 33.489.000,77	€ 5.244.696,70	€ 2.188.890,71	€	7.433.587,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>amministrazioni pubbliche (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
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	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 33.489.000,77	€ 5.244.696,70	€ 2.188.890,71	€	7.433.587,41
Spese Titolo 2.00	+	€ 25.683.108,22	€ 5.466.264,20	€ 1.906.745,12	€	7.373.009,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 25.683.108,22	€ 5.466.264,20	€ 1.906.745,12	€	7.373.009,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 25.683.108,22	€ 5.466.264,20	€ 1.906.745,12	€	7.373.009,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.805.892,55	-€ 221.567,50	€ 282.145,59	€	60.578,09
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 <i>finanz.</i>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 45.000.000,00	€ 32.946.788,78	€ -	€	32.946.788,78
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 45.000.000,00	€ 29.971.576,62	€ -	€	29.971.576,62
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 20.855.561,91	€ 12.843.902,01	€ 106.800,11	€	12.950.702,12
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 22.854.800,00	€ 12.328.353,75	€ 820.235,34	€	13.148.589,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	C 438.392,66	-C 491.762,11	C 118.500,26	C	-

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **NON** ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 2.975.212,16= e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 27.037.508,53	€ 34.638.272,64	€ 32.946.788,78
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	223	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.896.897,05	€ 8.503.708,34	€ 7.345.000,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ 2.975.212,16
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 53.294,89	€ 71.916,10

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 17.789.706,73=.

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria è dovuto ad una serie di criticità tra cui entità dei residui attivi superiore ai residui passivi, il mancato equilibrio della parte corrente che dovrebbe migliorare nel corso del 2019 per effetto dell'aumento delle aliquote IMU

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 con deliberazione di G.C. n. 304 del 22/12/2009.

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

L'ente, considerato lo sfioramento dei tempi di pagamento, **ha** deciso, con deliberazione di C.C. n. 9 del 05/02/2019, il ricorso alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la contrazione di un'Anticipazione di Liquidità da destinare al pagamento di debiti scaduti, ai sensi dell'articolo 1, commi da 849 a 857, della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) per l'importo complessivo di € 4.295.742,24=.

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 attraverso i flussi/comunicazioni trasmesse mediante la piattaforma Siope+.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.340.535,87=, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.340.535,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.824,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.923.817,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 832.954,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.060.038,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.340.535,87
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.060.038,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.826.180,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 6.106.678,02

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 27.608.814,00	€ 27.484.033,85	€ 20.774.681,28	75,59
Titolo II	€ 3.641.702,00	€ 3.073.934,36	€ 2.583.834,19	84,06
Titolo III	€ 12.766.294,00	€ 12.516.779,69	€ 6.365.049,61	50,85
Titolo IV	€ 45.214.249,27	€ 6.400.696,42	€ 4.127.667,80	64,49
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		373.261,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.077.927,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		43.074.747,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		37.358.209,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		969.570,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.892.808,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-	1.067.913,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		467.646,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.396.485,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		796.217,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.110.562,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.655.216,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.753.205,97
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	(-)		1.396.485,00
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.871.972,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.706.207,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.544.318,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) 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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2.340.535,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		796.217,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	467.646,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	1.027.320,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	698.748,82

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 1.077.927,10	€ 969.570,17
FPV di parte capitale	€ 5.655.216,35	€ 5.706.207,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 457.676,85	€ 714.875,97	€ 657.285,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 437.633,86	€ 363.051,13	€ 312.285,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 624.847,56	€ 2.263.901,53	€ 1.966.407,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.360.994,25	€ 3.391.314,82	€ 3.739.800,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 6.106.678,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				373.261,85
RISCOSSIONI	(+)	16.644.613,95	80.758.952,57	97.403.566,52
PAGAMENTI	(-)	16.526.113,69	81.250.714,68	97.776.828,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	15.726.382,95	17.088.813,76	32.815.196,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.140.651,46	15.892.089,35	20.032.740,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			969.570,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.706.207,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			6.106.678,02

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.174.413,78	€ 7.404.388,53	€ 6.106.678,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.808.563,10	€ 7.617.585,02	€ 7.950.947,47
Parte vincolata (C)	€ -	€ 1.927.771,81	€ 1.441.987,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.528.473,58	€ 131.906,76	€ 67.891,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.162.622,90	-€ 2.272.875,06	-€ 3.354.148,19

La tabella suesposta riclassifica i risultati degli esercizi 2016-2017 a seguito della corretta esposizione del fondo crediti di dubbia esigibilità anche per effetto della deliberazione della Corte dei Conti Lombardia n. 139/2019/PRSE del 17/04/2019.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	contab.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.446.302,00					€ -	€ -	€ 620.000,00	€ 826.302,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 131.906,00								€ 131.906,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.826.180,53	€ 823.301,94	€ 4.521.408,02	€ -		€ 481.468,73	€ -	€ -	€ 1,08
Valore monetario della parte	€ 7.404.388,53	€ 823.301,94	€ 4.521.408,02	€ -	€ -	€ 481.468,73	€ -	€ 620.000,00	€ 826.303,08
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 127 del 24/04/2019 (così come rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 14/05/2019) munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 127 del 24/04/2019 (così come rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 14/05/2019) ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.263.989,46	€ 16.644.613,95	€ 15.726.382,95	-€ 2.892.992,56
Residui passivi	€ 21.499.719,33	€ 16.526.113,69	€ 4.140.651,46	-€ 832.954,18

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	€ 2.401.937,78	€ 729.842,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 454.271,20	€ 5.163,02
Gestione servizi c/terzi	€ 36.783,58	€ 97.948,19
MINORI RESIDUI	€ 2.892.992,56	€ 832.954,18

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 629.683,41	€ 5.410.466,66	€ 12.768.482,00	€ 3.972.687,03	€ 2.460.972,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 97.968,55	€ 3.652.629,78	€ 10.606.508,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	16%	68%	83%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 185,06	€ 10.146,24	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 185,06	€ 10.146,24		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.365.574,04	€ 2.630.394,70	€ 1.012.760,62	€ 2.333.914,24	€ 4.868.215,80	€ 3.646.867,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 184.261,62	€ 234.595,29	€ 56.852,47	€ 817.406,03		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	13%	9%	6%	35%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 7.930,00	€ 1.786.133,75	€ 1.571.915,90	€ 3.120.272,76	€ 3.714.070,65	€ 5.390.593,65	€ 850.026,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.930,00	€ 816.197,33	€ 1.029.560,37	€ 1.433.168,74	€ 1.491.848,09		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	46%	65%	46%	40%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 566.559,80	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 566.559,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.323.037,97	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.323.037,97		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.873,41	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.873,41	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.910.702.91=.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite aziendali. Si prevede che le società e le Aziende Speciali partecipate chiudano con un risultato positivo.

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)	€ 7.850,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.925,08
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.775,24

Altri fondi e accantonamenti

Ammontano ad € 28.469,32= e sono relativi al rinnovo contrattuale CCNL enti locali.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 27.128.166,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.335.750,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.231.379,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 42.695.296,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.269.529,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ 1.885.152,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 58.229,76	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 2.442.606,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 1.826.923,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		4,28%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 50.846.372,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 7.754.595,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 1.744.178,42
TOTALE DEBITO	=	€ 44.835.956,17

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 60.434.704,00	€ 57.337.249,79	€ 50.846.372,86
Nuovi prestiti (+)	€ 900.000,00	€ 807.500,00	€ 1.744.178,42
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.997.454,31	-€ 7.298.376,93	-€ 8.633.122,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ 878.527,87
Totale fine anno	€ 57.337.249,69	€ 50.846.372,86	€ 44.835.956,17
Nr. Abitanti al 31/12	50767	50904	50602
Debito medio per abitante	1.129,42	998,87	886,05

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 2.336.284,64	€ 2.093.088,50	€ 1.885.152,97
Quota capitale	€ 7.075.587,11	€ 5.960.558,23	€ 6.892.808,88
Totale fine anno	€ 9.411.871,75	€ 8.053.646,73	€ 8.777.961,85

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha in essere garanzie a favore di organismi partecipati e di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nell'Esercizio 2018, l'ente NON ha richiesto anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019 (Dati di PreConsuntivo).

L'Ente provvederà ad inviare nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro 30 giorni dall'approvazione del Rendiconto di Gestione 2018.

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, prende atto che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2018	2018
Recupero evasione IMU	€ 1.869.482,00	€ 141.145,49	€ 1.114.384,64	€ 1.346.587,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.146,24	€ 10.146,24	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI/TASI)	€ 282.196,08	€ 254.458,16	€ 25.734,89	€ 62.155,54
TOTALE	€ 2.161.824,32	€ 405.749,89	€ 1.140.119,53	€ 1.408.743,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.442.788,57	
Residui riscossi nel 2018	€ 546.077,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.011.084,03	
Residui al 31/12/2018	€ 1.885.626,88	54,77%
Residui della competenza	€ 1.756.074,43	
Residui totali	€ 3.641.701,31	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.548.861,97	69,99%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 52.652,09= rispetto a quelle dell'esercizio 2017, sulla base delle rendicontazioni degli effettivi incassi e riversamento da parte del Ministero delle Finanze.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 6.040.150,07	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.750.598,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 478.837,93	
Residui al 31/12/2018	€ 1.810.713,81	29,98%
Residui della competenza	€ 2.161.973,22	
Residui totali	€ 3.972.687,03	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.460.972,33	61,95%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.156,27= rispetto a quelle dell'esercizio 2017, sulla base degli effettivi incassi.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 30.609,44	
Residui riscossi nel 2018	€ 23.043,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.329,58	
Residui al 31/12/2018	€ 8.895,67	29,06%
Residui della competenza	€ 26.236,00	
Residui totali	€ 35.131,67	
FCDE al 31/12/2018	€ 34.459,09	98,09%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 risultano **diminuite** di Euro 6.232,04= rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Va precisato che detti importi attengono partite arretrate di "TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI", in quanto la gestione dei rifiuti avviene mediante società partecipata, specificatamente costituita, la quale applica tariffa puntuale provvedendo direttamente all'incasso ed al pagamento dei relativi costi. Nessuna partita transita nel bilancio comunale.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 185,06	
Residui riscossi nel 2018	€ 185,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 1.375.760,76	€ 940.257,39	€ 1.396.485,00
Riscossione	€ 1.375.760,76	€ 940.257,39	€ 1.396.485,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 1.375.760,76	100,00%
2017	€ 940.257,39	100,00%
2018	€ 1.396.485,00	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 3.845.753,34	€ 1.841.933,35	€ 2.333.914,24
riscossione	€ 1.162.488,28	€ 829.172,70	€ 817.406,03
%riscossione	30,23	45,02	35,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 3.845.753,34	€ 1.841.933,35	€ 2.333.914,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.485.747,88	€ 581.161,57	€ 1.757.204,03
entrata netta	€ 1.360.005,46	€ 1.260.771,78	€ 576.710,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 680.002,73	€ 630.385,89	€ 288.355,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 5.008.729,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 475.709,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.181.312,42	
Residui al 31/12/2018	€ 3.351.707,59	66,92%
Residui della competenza	€ 1.516.508,21	
Residui totali	€ 4.868.215,80	
FCDE al 31/12/2018	€ 3.646.867,29	74,91%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 48.157,02= rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto dell'aumento delle unità abitative ERP destinate alla locazione.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 6.486.252,41	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.286.856,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.024,88	
Residui al 31/12/2018	€ 3.168.371,09	48,85%
Residui della competenza	€ 2.222.222,56	
Residui totali	€ 5.390.593,65	
FCDE al 31/12/2018	€ 850.026,79	15,77%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.780.567,55	€ 8.957.564,24	176.996,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 596.042,02	€ 631.334,13	35.292,11
103	acquisto beni e servizi	€ 20.521.598,06	€ 21.676.364,27	1.154.766,21
104	trasferimenti correnti	€ 2.025.322,71	€ 2.454.886,42	429.563,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.093.088,50	€ 1.885.152,97	-207.935,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 100.247,79	€ 76.852,93	-23.394,86
110	altre spese correnti	€ 1.494.329,84	€ 1.676.054,81	181.724,97
TOTALE		€ 35.611.196,47	€ 37.358.209,77	1.747.013,30

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 358.873,38=;
- 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 8.811.361,46=;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	9.861.044,12	€ 8.957.564,24
Spese macroaggregato 103	€	162.329,45	€ 142.839,00
Irap macroaggregato 102	€	592.905,99	€ 543.156,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€	-	€ -
Altre spese: da specificare.....	€	-	€ -
Altre spese: da specificare.....	€	-	€ -
Altre spese: da specificare.....	€	-	€ -
Totale spese di personale (A)	€	10.616.279,56	€ 9.643.559,24
(-) Componenti escluse (B)	€	1.804.918,10	€ 2.087.797,00
(-) Altre componenti escluse:	€	-	
di cui rinnovi contrattuali	€	-	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	8.811.361,46	€ 7.555.762,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

Il precedente Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

rilevandone il mancato rispetto per quanto attiene le seguenti voci:

- Spese di rappresentanza e
- Spese per autovetture

pur rispettando il limite complessivo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GESEM SRL	519.274,96	519.274,96	0,00	149.766,07	-	-149.766,07	1)
ASER SPA	119.675,35	-	-119.675,35	115.417,29	115.417,29	0,00	1)
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	2.442.097,21	2.446.138,56	4.041,35	41.204,26	41.204,26	0,00	1)
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	349.848,90	349.848,90	0,00	218.583,46	237.797,44	-19.213,98	1)
AREXPO SPA	-	-	0,00	-	-	0,00	1)
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	684.311,10	684.311,10	0,00	38.450,45	38.450,45	0,00	1)
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	-	-	0,00	-	-	0,00	
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	464.393,28	524.578,28	60.185,00	172.183,73	185.915,07	13.731,34	3)
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	42.030,35	46.212,17	4.181,82	2.837.031,31	2.837.031,31	0,00	1)
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	-	-	0,00	76.248,00	76.248,00	0,00	1)
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	37.795,60	37.795,60	0,00	142.382,85	178.823,51	36.440,66	4)
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	-	-	0,00	60.425,34	25.313,50	35.111,84	1)
FARMACIE COMUNALI	-	-	0,00	30.324,21	30.324,21	0,00	1)
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) asseverata dai rispettivi Responsabili Uffici Contabilità							
4) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
5) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Le differenze sopra esposte sono riconciliate.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 77 del 17/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. Anche la società Arexpo spa (quota di partecipazione pari allo 0,61%), ha chiuso l'Esercizio 2018 con un risultato positivo (+ €. 1.419.494=), dopo le consistenti perdite registrate nell'esercizio 2016 (- €. 46.040.725=) e 2017 (- €. 22.401.438=).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Variazione 2018 su 2017	Anno 2017
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.144.252,42	- 2.451.943,71	1.307.691,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	896.141,51	287.283,51	608.858,00
<i>da società controllate</i>	896.141,51	287.283,51	608.858,00
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	4.134,17	5.260,25	9.394,42
Totale proventi finanziari	900.275,68	282.023,26	618.252,42
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.885.152,97	207.935,53	2.093.088,50
<i>Interessi passivi</i>	1.885.152,97	207.935,53	2.093.088,50
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	1.885.152,97	207.935,53	2.093.088,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 984.877,29	489.958,79	- 1.474.836,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	207.800,50	207.800,50
Svalutazioni	-	332.293,14	332.293,14
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	124.492,64	- 124.492,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	7.291.286,76	2.359.848,03	9.651.134,79
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.396.485,00	456.227,61	940.257,39
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.122.411,77	841.897,15	4.280.514,62
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	772.389,99	3.657.972,79	4.430.362,78
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	7.291.286,76	2.359.848,03	9.651.134,79
Oneri straordinari	4.659.469,62	581.084,36	4.078.385,26
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	173.972,63	237.420,04	411.392,67
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.485.496,99	1.102.760,78	3.382.736,21
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	284.256,38	284.256,38
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	4.659.469,62	581.084,36	4.078.385,26
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.631.817,14	- 2.940.932,39	5.572.749,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	502.687,43	- 4.778.424,67	5.281.112,10
Imposte (*)	566.298,30	9.129,94	557.168,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 63.610,87	4.787.554,61	4.723.943,74

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Variazione 2018 su 2017	Anno 2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	153.905,03	46.006,48	107.898,55
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.309,06	4.800,29	2.508,77
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	1.458.089,00	1.326.648,80	131.440,20
Totale immobilizzazioni immateriali	1.619.303,09	1.377.455,57	241.847,52
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Beni demaniali			
Terreni	7.112.747,35	819,00	7.111.928,35
Fabbricati	2.142.900,73	52.657,53	2.195.558,26
Infrastrutture	52.028.209,83	928.888,34	52.957.098,17
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)			
Terreni	27.146.993,71	1.000.003,49	26.146.990,22
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	69.435.549,36	7.477.303,77	61.958.245,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.791,57	385,74	2.177,31
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	245.335,84	12.153,85	257.489,69
Mezzi di trasporto	39.246,07	39.246,07	-
Macchine per ufficio e hardware	45.025,73	11.137,75	33.887,98
Mobili e arredi	130.125,87	53.465,75	76.660,12
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	346.725,26	-	346.725,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.423.179,86	6.879.116,78	17.302.296,64
Totale immobilizzazioni materiali	169.097.831,18	708.773,59	168.389.057,59
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
Partecipazioni in	25.375.085,66	-	25.375.085,66
<i>imprese controllate</i>	13.125.475,87	-	13.125.475,87
<i>imprese partecipate</i>	268.172,50	-	268.172,50
<i>altri soggetti</i>	11.981.437,29	-	11.981.437,29
Crediti verso	12.581.534,57	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)</i>	12.581.534,57	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	37.956.620,23	-	25.375.085,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	208.673.754,50	2.086.229,16	194.005.990,77

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Variazione 2018 su 2017	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	49.356,86	-	49.356,86
Totale rimanenze	49.356,86	-	49.356,86
<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	6.324.593,24	- 4.556.431,78	10.881.025,02
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	6.324.593,24	- 4.371.537,83	10.696.131,07
Crediti da Fondi perequativi	-	- 184.893,95	184.893,95
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	4.947.252,36	236.262,56	4.710.989,80
imprese controllate	4.766.557,69	142.697,17	4.623.860,52
imprese partecipate	71.932,22	2.113,78	69.818,44
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	108.762,45	91.451,61	17.310,84
Altri Crediti	9.357.952,78	- 1.825.023,28	11.182.976,06
verso l'erario	883.827,02	189.585,44	694.241,58
per attività svolta per c/terzi	-	- 8.386,00	8.386,00
altri	723.510,53	85.537,98	637.972,55
Totale crediti	21.513.625,40	- 5.955.607,06	27.469.232,46
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	-	- 373.261,85	373.261,85
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	-	- 373.261,85	373.261,85
Altri depositi bancari e postali	4.324.588,14	- 571.746,39	4.896.334,53
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.324.588,14	- 945.008,24	5.269.596,38
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.887.570,40	- 6.900.615,30	32.788.185,70
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	234.561.324,90	- 4.814.386,14	226.794.176,47

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Variazione 2018 su 2017	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	52.040.417,01	-	52.040.417,01
Riserve	97.306.979,08	15.143.807,91	82.163.171,17
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>15.113.081,86</i>	<i>15.113.081,86</i>	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	<i>30.726,05</i>	<i>30.726,05</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>82.163.171,17</i>	-	<i>82.163.171,17</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 63.610,87	- 4.787.554,61	4.723.943,74
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	149.283.785,22	10.356.253,30	138.927.531,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	44.835.956,17	- 6.010.416,69	50.846.372,86
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>44.835.956,17</i>	<i>- 6.010.416,69</i>	<i>50.846.372,86</i>
Debiti verso fornitori	14.340.995,62	- 1.638.357,81	15.979.353,43
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	850.381,36	44.855,51	805.525,85
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>168.371,05</i>	<i>41.138,01</i>	<i>127.233,04</i>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	<i>101.886,53</i>	<i>49.379,94</i>	<i>52.506,59</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>580.123,78</i>	<i>- 45.662,44</i>	<i>625.786,22</i>
Altri debiti	4.843.645,83	1.869.119,88	2.974.525,95
<i>tributari (compreso IVA)</i>	<i>103.344,06</i>	<i>628,67</i>	<i>102.715,39</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>269.500,70</i>	<i>2.008,89</i>	<i>267.491,81</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>1.348.218,22</i>	<i>- 173.513,60</i>	<i>1.521.731,82</i>
<i>altri</i>	<i>3.122.582,85</i>	<i>2.039.995,92</i>	<i>1.082.586,93</i>
TOTALE DEBITI (D)	64.870.978,98	- 5.734.799,11	70.605.778,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	20.406.560,70	3.145.694,24	17.260.866,46
Contributi agli investimenti	20.406.560,70	3.145.694,24	17.260.866,46
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>20.406.560,70</i>	<i>3.145.694,24</i>	<i>17.260.866,46</i>
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.406.560,70	3.145.694,24	17.260.866,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	234.561.324,90	7.767.148,43	226.794.176,47

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Variazione 2018 su 2017	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri		56.201.200,28	53.669.046,62	2.532.153,66
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		56.201.200,28	53.669.046,62	2.532.153,66

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	Anno 2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	Anno 2018
- inventario dei beni mobili	Anno 2018
Immobilizzazioni finanziarie	Anno 2018
Rimanenze	Anno 2017

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	€	21.513.625,00
(+)	FCDE economica	€	7.910.702,91
(+)	Depositi postali	€	4.324.588,14
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	947.857,66
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	14.138,32
	RESIDUI ATTIVI =	€	32.815.196,71

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

(+)	Debiti	€	64.870.978,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	44.835.956,17
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	2.282,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	20.032.740,81

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

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

CONSIDERAZIONI E OSSERVAZIONI

In conclusione l'organo di revisione evidenzia alcune criticità emergenti dal bilancio dell'Ente invitando gli Amministratori a porre particolare attenzione in relazione ai seguenti temi:

- *sistematico e ormai strutturale utilizzo delle anticipazioni di tesoreria peraltro non completamente rimborsate nel corso del 2018;*
- *utilizzo delle entrate in c/capitale (segnatamente oneri di urbanizzazione) per raggiungere l'equilibrio di parte corrente;*
- *evidente squilibrio tra la consistenza dei residui attivi rispetto ai residui passivi con conseguenti ripercussioni negative sulla situazione finanziaria dell'Ente;*
- *livello di indebitamento dell'Ente che seppure in miglioramento rispetto agli esercizi precedenti si mantiene su livelli di attenzione (104% rispetto alle entrate accertate);*
- *rigidità della spesa della spesa corrente costituita da costo del personale + rimborsi quota capitale prestati + interessi passivi pari al 41,17% delle entrate accertate 2018;*
- *mancato rispetto dei limiti della spesa per relazioni pubbliche convegni, pubblicità e rappresentanza nonché di gestione delle autovetture.*

Inoltre si richiama l'informativa già fornita nella Relazione della Giunta Comunale secondo cui la composizione del risultato di Amministrazione 2018 è stata modificata rispetto alle impostazioni degli anni precedenti, esponendo il Fondo Crediti di dubbia esigibilità per l'intero suo importo, in ottemperanza anche alla deliberazione della Corte dei Conti Lombardia n. 139/2019 PRSE del 17/04/2019. Ne è derivato un disavanzo di Euro 3.354.148,19 di cui 2.153.033,06 attribuibile al residuo importo generato dal riaccertamento straordinario dei residui dell'anno 2014. La differenza di Euro 1.201.115,13, rappresenta il disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 che va ripianato interamente nell'esercizio 2019.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 nell'intesa che, per le riserve espresse al punto precedente, l'Ente provveda a mettere in campo per tempo tutte le azioni amministrative atte a risolvere le criticità evidenziate.

Rho, 24/05/2019

I REVISORI

DOTT.SSA ADRIANA GAMMINO

RAG. MAURO TERRAGNI

DOTT. CARLO ZANI



