

# **Comune di LISCATE**

**Città Metropolitana di Milano**

**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Parere n 4/2019- Relazione dell'organo di  
revisione sul rendiconto della gestione  
2018 e documenti allegati**

L'Organo di Revisione costituito da Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro componenti del Collegio dei Revisori dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di LISCATE e del Consiglio dell'Unione n 7 del 9-9-2016 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai Comuni singoli Comuni costituenti l'Unione

- ◆ ricevuta in data 18-04-2019 la proposta di delibera consiliare n 12 del 2-5-2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 16-04-2019, 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 dell'Ente

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

#### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

### GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1780 reversali e n. 1245 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza, reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **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)	1.378.215,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.378.215,05

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.944.163,74	3.734.339,15	1.378.215,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.734.339,15			3.734.339,15
Entrate Titolo 1.00	+	3.564.096,60	2.669.277,76	470.058,42	3.139.336,18
Entrate Titolo 2.00	+	369.443,85	78.413,87	16.238,30	94.652,17
Entrate Titolo 3.00	+	1.334.864,71	180.150,67	257.771,98	437.922,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>5.268.405,16</b>	<b>2.927.842,30</b>	<b>744.068,70</b>	<b>3.671.911,00</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.324.415,19	2.713.056,69	1.155.327,54	3.868.384,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	1.557.000,00	1.465.008,77	0,00	1.465.008,77
		1.557.000,00	1.465.008,77	0,00	1.465.008,77
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>6.881.415,19</b>	<b>4.178.065,46</b>	<b>1.155.327,54</b>	<b>5.333.393,00</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-1.613.010,03</b>	<b>-1.250.223,16</b>	<b>-411.258,84</b>	<b>-1.661.482,00</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.613.010,03</b>	<b>-1.250.223,16</b>	<b>-411.258,84</b>	<b>-1.661.482,00</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	581.915,90	275.929,73	0,00	275.929,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>581.915,90</b>	<b>275.929,73</b>	<b>0,00</b>	<b>275.929,73</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>581.915,90</b>	<b>275.929,73</b>	<b>0,00</b>	<b>275.929,73</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.065.887,10	562.557,96	382.399,08	944.957,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>2.065.887,10</b>	<b>562.557,96</b>	<b>382.399,08</b>	<b>944.957,04</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>2.065.887,10</b>	<b>562.557,96</b>	<b>382.399,08</b>	<b>944.957,04</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.483.971,20</b>	<b>-286.628,23</b>	<b>-382.399,08</b>	<b>-669.027,31</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.091.396,01	468.794,80	5.462,00	474.256,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.224.893,95	393.742,57	106.129,02	499.871,59
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>503.859,98</b>	<b>-1.461.799,16</b>	<b>-894.324,94</b>	<b>1.378.215,05</b>

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza al netto del FPV presenta un disavanzo di Euro - 1.961.674,59, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	3.993.511,31
Impegni di competenza	-	6.636.997,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>- 2.643.485,83</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	728.811,24
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	47.000,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA NETTO FPV</b>		<b>- 1.961.674,59</b>

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-2.643.485,83</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>728.811,24</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>47.000,00</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>681.811,24</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	102.124,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	131.990,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>29.865,98</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-2.643.485,83</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>681.811,24</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>29.865,98</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.038.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	381.575,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>488.266,49</b>

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>	2.819.775,00	2.783.536,44	2.669.277,76	<b>95,90</b>
<b>Titolo II</b>	344.221,00	247.549,02	78.413,87	<b>31,68</b>
<b>Titolo III</b>	492.633,00	202.273,81	180.150,67	<b>89,06</b>
<b>Titolo IV</b>	575.172,25	275.929,73	275.929,73	<b>100,00</b>
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.734.339,15
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.712,88
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.233.359,27
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	(-)	3.414.611,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
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	(-)	1.465.008,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.349.971,43
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>- 1.644.547,90</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	(+)	1.525.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.500.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.000,00
le o pc	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>30.452,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	513.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	727.098,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	275.929,73
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	(-)	150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.273.154,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	47.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>46.373,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>76.825,41</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>30.452,10</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.525.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	<b>-</b>	<b>1.494.547,90</b>

**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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.712,88	0,00
FPV di parte capitale	727.098,36	47.000,00
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.879,23	1.712,88	-
- 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 **	17.879,23	1.712,88	-
- 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			
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

## 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	727.098,36	47.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			47.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		727.098,36	0,00

### 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 **488.266,49**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.734.339,15
RISCOSSIONI	(+)	749.530,70	3.672.566,83	4.422.097,53
PAGAMENTI	(-)	1.643.855,64	5.134.365,99	6.778.221,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.378.215,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.378.215,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	797.363,21	320.944,48	1.118.307,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	458.625,10	1.502.631,15	1.961.256,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			47.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>488.266,49</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.007.571,86	2.420.075,10	488.266,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	149.371,12	325.497,68	354.586,65
Parte vincolata (C)		1.500.000,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	263.879,48	117.491,93	95.406,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.594.321,26	477.085,49	38.273,64

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	543.500	396.009								1500000
Finanziamento di spese correnti non permanenti	25.000	25.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	1.500.000	1.500.000								
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										117.491
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.038.500</b>	<b>1.921.009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117.491</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 20 del 1-4-2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1-1-2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.649.017,94	749.530,70	797.363,21	- 102.124,03
Residui passivi	2.234.470,75	1.643.855,64	458.625,10	- 131.990,01

### 5895

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	93.910,50	82.957,12
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	6.743,65	49.032,89
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.469,88	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>102.124,03</b>	<b>131.990,01</b>

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	935.869,97	314.459,09	424.298,73	385.655,88	242.373,67	267.966,91	34.797,21	
	Riscosso c/residui al 31.12	837.199,20	246.335,43	55.301,98	165.501,15	142.345,36	235.710,08		
	Percentuale di riscossione	89,46	78,34	13,03	42,91	58,73	87,96		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	28.953,79	93.197,23	121.203,35	164.220,17	198.350,23	292.901,13	291.472,62	196.800,00
	Riscosso c/residui al 31.12	27.319,53	54.813,91	42.900,03	63.093,64	27.522,67	81.461,81		
	Percentuale di riscossione	94,36	58,81	35,40	38,42	13,88	27,81		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	36.097,81	17.513,44	13.020,33	47.087,75	51.979,09	39.126,41	14.894,87	9.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.414,59	4.493,11	3.743,74	28.823,82	12.867,50	24.269,95		
	Percentuale di riscossione	17,77	25,66	28,75	61,21	24,76	62,03		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	49.875,07	47.504,00	45.333,81	30.297,65	32.298,50	22.670,20	13.298,29	10.800,00
	Riscosso c/residui al 31.12	22.680,35	20.838,47	18.962,81	17.948,43	20.879,01	8.171,19		
	Percentuale di riscossione	45,47	43,87	41,83	59,24	64,64	36,04		

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	322.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Riduzione per avvenuto incasso crediti relativi	-	80.250,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>241.750,00</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Si è reso necessario prevedere un Fondo di euro 108.390 in relazione ad una situazione non definita che potrebbe costituire un possibile contenzioso relativamente al canone dovuto al Comune per la concessione dell'area per lo stoccaggio dei rifiuti.

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

Non si è reso necessario accantonare la somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **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	3.497,68
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	948,97
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.446,65</b>

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,980%	1,750%	0,000%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.620.571,43	1.540.261,02	1.465.018,74
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-80.310,41	-75.242,28	58.199,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	1.349.971,43
Altre variazioni +/- (da specificare)			-9,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.540.261,02</b>	<b>1.465.018,74</b>	<b>2.873.179,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.086	4.095	4.090
Debito medio per abitante	376,96	357,76	702,49

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	80.310,41	75.242,28	0,00
Quota capitale	104.650,87	109.719,00	1.465.008,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>184.961,28</b>	<b>184.961,28</b>	<b>1.465.008,77</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui bensì ha anticipatamente estinto l'intero indebitamento in essere con la Cassa DDPP.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

### **Concessione di garanzie**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi societari partecipati dall'Ente.

L'ente ha concesso una garanzia fidejussoria per l'importo di euro 5.800.000,00 all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana ai fini della concessione alla stessa da parte della Cassa DDPP di un mutuo di pari importo per la realizzazione dell'edificio sede della Scuola Secondaria di primo grado nel Comune di Liscate. La quota di rimborso annuale del mutuo garantito è peraltro ampiamente entro i limiti spesa massima previsti dalla vigente normativa.

Non risultano concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D. l. n.112/2008.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 01-04-2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	128.355,17	124.400,71	24.262,50	2.200,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	3.517,66	3.389,66	1.000,00	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	131.872,83	127.790,37	25.262,50	2.200,00

### Entrate tributarie

I.M.U.	891.597,01	989.314,91	902.573,59
T.A.S.I.	474.899,17	457.732,19	515.102,77
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	68.826,92	49.765,04	55.532,90
TARI	521.516,93	493.147,15	518.127,30
Tosap			

### 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	88.283,16	919.267,40	272.536,73
Riscossione	88.273,16	913.586,75	272.536,73

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati alla SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	150.000,00	55,15%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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 2016 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.

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			0,00
102	imposte e tasse a carico ente	12.630,02	12.226,22	-403,80
103	acquisto beni e servizi	2.111.571,22	476.892,86	-1.634.678,36
104	trasferimenti correnti	1.420.065,82	2.654.751,25	1.234.685,43
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	75.251,35	35.642,65	-39.608,70
108	altre spese per redditi di capitale		189.013,08	189.013,08
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	100.595,00		-100.595,00
110	altre spese correnti	80.375,01	46.085,22	-34.289,79
<b>TOTALE</b>		<b>3.800.488,42</b>	<b>3.414.611,28</b>	<b>-385.877,14</b>

### **Spese per il personale**

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana.



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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 con deliberazione del C.C. n. 32 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 partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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

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

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca BPM Spa
Azioni	Sindaco pro-tempo Fulgione Alberto
Economo	Tironi Barbara.
Fotocopie e/o stampati	Tironi Barbara
Marche segnatasse	Tironi Barbara
Riscossione buoni pasto	Micci sas e Dolce & Salato
Riscossione Anagrafe	Baroni Elena e Daniele Galbiati
Publicità e Pubbliche Affissioni	Soc. San Marco S.p.A.

L'organo di revisione conferma che la rendicontazione è stata oggetto di verifica e parificazione da parte del responsabile servizio finanziario e le differenze riscontrate trovano puntuale giustificazione nelle modalità di rilevazione delle varie partite ma si conferma la sostanziale corrispondenza dei saldi

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
A	componenti positivi della gestione	<b>4.176.508,92</b>	<b>3.230.104,03</b>
B	componenti negativi della gestione	<b>4.727.691,10</b>	<b>4.403.758,90</b>
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-551.182,18</b>	<b>-1.173.654,87</b>
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	<b>3.620,00</b>	<b>3.255,24</b>
	oneri finanziari	<b>75.251,35</b>	<b>224.655,73</b>
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-622.813,53</b>	<b>-1.395.055,36</b>
E	proventi straordinari	<b>117.742,53</b>	<b>459.652,16</b>
E	oneri straordinari	<b>97.040,04</b>	<b>219.063,62</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-602.111,04</b>	<b>-1.154.466,82</b>
	IRAP	<b>1.752,21</b>	<b>2.693,82</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-603.863,25</b>	<b>-1.157.160,64</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è negativo per € - 1.157.160,64 che depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € 1.395.055,36 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.250,04 si riferiscono alla seguente partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
COGESER SPA	0,370%	Euro 3.250,04

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	<b>26.655,43</b>	29.643,10	<b>56.298,53</b>
Immobilizzazioni materiali	<b>21.755.468,96</b>	215.176,49	<b>21.970.645,45</b>
Immobilizzazioni finanziarie	<b>435.405,46</b>	0,00	<b>435.405,46</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.217.529,85</b>	<b>244.819,59</b>	<b>22.462.349,44</b>
Rimanenze	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Crediti	<b>1.314.187,49</b>	-424.598,85	<b>889.588,64</b>
Altre attività finanziarie	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Disponibilità liquide	<b>3.734.339,15</b>	-2.342.061,58	<b>1.392.277,57</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.048.526,64</b>	<b>-2.766.660,43</b>	<b>2.281.866,21</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.266.056,49</b>	<b>-2.521.840,84</b>	<b>24.744.215,65</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>22.201.435,46</b>	<b>-1.050.853,46</b>	<b>21.150.582,00</b>
Fondo rischi e oneri	<b>3.497,68</b>	<b>116.334,33</b>	<b>119.832,01</b>
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti	<b>3.253.884,63</b>	-1.587.321,71	<b>1.666.562,92</b>
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.807.238,72	<b>0,00</b>	<b>1.807.238,72</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>27.266.056,49</b>	<b>-2.521.840,84</b>	<b>24.744.215,65</b>

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

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 241.750,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la compensazione.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	<b>9.041.217,13</b>
II	Riserve	<b>13.266.425,51</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	106.207,18
c	da permessi di costruire	5.982.016,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.178.201,91
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 1.157.060,64</b>
	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>21.150.582,00</b>

L'Organo di revisione prende atto che la proposta di delibera di Consiglio Comunale n 12 del 2-5-2019 prevede perdita di esercizio rilevata pari ad euro 1.157.060,64 venga portata in diminuzione della voce I - Fondo di dotazione del corrente esercizio, che presenta la necessaria disponibilità.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>importo</b>
fondo per controversie	108.390,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo accantonamento TFM	4.446,65
<b>totale</b>	<b>112.836,65</b>

### Debiti

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

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

### 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.

## **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 sussidiari prestate dall'ente

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio l'Organo di Revisione

### **attesta**

- che non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da dover segnalare al Consiglio e non sanate

### **evidenzia**

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Pozzuolo Martesana, 6 maggio 2019

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Franco ALBERTONI



Lauro DAVOLI



Teresio MOLLA

