

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2018*

L'organo di revisione

*FOGLIATA CARLO
(PRESIDENTE)*

VENEGONI CARLO

MONZANI MASSIMO

Comune di Cernusco sul Naviglio

Collegio dei revisori

Verbale del 18.4.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione in data 9.4.2019 ha ricevuto la proposta di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità;

Richiamati:

- il D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;

determina

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

Cernusco sul Naviglio, 18.4.2019

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del saldo di competenza finanziaria
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) IMU – Imposta municipale propria
 - c) Tariffa sui rifiuti (TARI)
 - d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) sanzioni amministrative per violazioni C.d.S.
 - g) proventi derivanti dalla gestione dei beni
 - h) Contributo per permesso di costruire
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento
 - q) utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
 - r) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Tempestività pagamenti**
- **Referto controllo di gestione**
- **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**
- **Limitazioni alla spesa corrente**
- **Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 40 del 26.7.2018;

- ◆ ricevuta in data 9.4.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto dell'esercizio 2018, approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 92 del 17.4.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- delibera della Giunta Comunale n. 67 del 20.3.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Organo consiliare n. 38 del 26/7/2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti, di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);

- inventario generale;
 - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, relative alla situazione in merito all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e relazioni sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - nota informativa (inserita nella relazione della Giunta) sullo stato dei contratti derivati sottoscritti dal Comune;
 - esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate - art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011 (inseriti nella relazione della Giunta);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
 - certificato rispetto dell'obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020, redatto ex D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L, così come modificato dal D.lgs. 126/2014;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 91 del 22/12/2016;
 - ◆ visti i nuovi principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 2018 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti e secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazioni n. 216 del 09/07/2018 e n. 27 del 30/1/2019, e successivamente trasmessi al Collegio dei Revisori, gli elenchi degli atti deliberativi e determinazioni dirigenziali sui quali non è richiesto ai sensi di legge il preventivo parere del Collegio.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26/7/2018, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 192.659,47 derivanti da sentenze esecutive; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 67 del 20.3.2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.920 reversali di cui nessuna annullata e n. 9.316 mandati di cui nessuno annullato;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			13.747.566,86
Riscossioni	5.204.902,58	36.607.476,16	41.812.378,74
Pagamenti	5.375.033,26	33.069.958,93	38.444.992,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			17.114.953,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			17.114.953,41

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta così composto:

Somme libere	€ 17.085.777,30
Somme vincolate	€ 29.176,11
Totale	€ 17.114.953,41

Il fondo di cassa al 31.12.2018 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31.12.2018		€ 17.114.953,41
Saldo movimentazioni presso Tesoreria Unica avvenuti il 31.12.2018		€ + 49.293,63
Disponibilità effettive presso la Banca d'Italia al 31.12.2018		€ 17.164.247,04

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2016	18.691.878,92	--
Anno 2017	13.747.566,86	-
Anno 2018	17.114.953,41	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.123.019,99 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.2018)	(+)	51.035.455,20
Impegni (compreso FPV al 31.12.2018)	(-)	45.912.435,21
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		5.123.019,99

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	36.607.476,16
Pagamenti	(-)	33.069.958,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.537.517,23
Residui attivi	(+)	4.720.856,10
Residui passivi	(-)	6.453.219,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.732.363,61
+ Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2018		4.888.513,09
+ FPV applicato bilancio 2018		4.818.609,85
- FPV al 31.12.2018		-6.389.256,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		5.123.019,99

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 è quella sotto riportata.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.747.566,86
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	390.784,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	31.052.662,42
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	(-)	27.373.722,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	310.308,76
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	(-)	1.146.251,89
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.613.163,52
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	682.315,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M		3.295.479,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.206.197,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.427.825,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.534.114,18
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	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
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	(-)	7.261.648,70
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.078.947,81
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		1.827.540,91

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
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			5.123.019,99

Si procede alla dimostrazione degli equilibri di parte corrente anche con il successivo prospetto al fine di considerare tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità di cui al D.lgs.118/2011.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2018 (finanziati da entrate di competenza 2018) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2017 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

ENTRATA		€	SPESA		€
Avanzo applicato in parte corrente	+	682.315,56	Quota disavanzo amministrazione prima del riaccertamento straordinario dei residui (1)	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente applicato	+	390.784,14	Impegnato c/competenza Titolo I spesa corrente	+	27.176.359,91
Accertamenti c/competenza Titolo I	+	19.971.152,11	Impegnato c/competenza Titolo IV quota cap. mutui	+	1.146.251,89
Accertamenti c/competenza Titolo II	+	3.586.348,69	Reimputazione impegni Titolo I	+	197.362,48
Accertamenti c/competenza Titolo III	+	7.495.161,62	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	1.933.422,00
Reimputazione accertamenti Titolo I	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo rischi	+	0,00
Reimputazione accertamenti Titolo II	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo oneri futuri	+	7.738,00
Reimputazione accertamenti Titolo III	+	0,00	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n. 118/2011 riportato	+	0,00
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs n. 118/2011 quota accantonata	+	0,00
Accertato contribuito di parte capitale per estinzione mutui	+	0,00	Accantonamento per anticipo di liquidità pluriennale	+	0,00
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12.2018	+	310.308,76
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n.118/2011 – realizzato	+	0,00	di cui importo derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2018 con FPV entrata		131.412,62
Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 – quota applicata	+	0,00			
a detrarre:					
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00			
Totale entrate correnti		32.125.762,12	Totali spese correnti		30.771.443,04
Eccedenza/Squilibrio di parte corrente					1.354.319,08

La differenza, pari a euro 1.941.160,00, tra l'avanzo economico risultante dal 1° prospetto (euro 3.295.479,08) e l'eccedenza di entrate correnti di quest'ultimo prospetto, è data dalle seguenti voci:

accantonamento c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	1.933.422,00
accantonamento c/comp. Fondo oneri futuri	7.738,00

Tali fondi stanziati nel bilancio 2018 sono confluiti al 31.12.2018 nell'avanzo di amministrazione.

Si prosegue con la dimostrazione degli equilibri di parte capitale con il successivo prospetto che considera tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2018 (finanziati da entrate di competenza 2018) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2017 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

ENTRATA		importo	SPESA		importo
Avanzo applicato in parte capitale	+	4.206.197,53	Disavanzo pregresso	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato capitale applicato	+	4.427.825,71	Impegnato c/competenza Titolo II spesa in conto capitale	+	4.081.048,11
Accertamenti c/competenza Titolo IV	+	6.533.689,18	Reimputazione impegni Titolo II	+	3.180.600,59
Accertamenti c/competenza Titolo V	+	425,00	Impegnato c/competenza Titolo III - Acquisizione attività finanziarie (3.01)	+	0,00
Accertamenti c/competenza Titolo VI	+	0,00	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	0,00
Reimputazione accertamenti Titolo IV	+	0,00	Accantonato c/competenza Altri accantonamenti in conto capitale	+	0,00
Reimputazione accertamenti Titolo V	+	0,00	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 D.lgs. 118/2011 – quota riportata	+	0,00
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	Avanzo tecnico art. 3, comma 14 D.lgs. 118/2011 quota accantonata	+	0,00
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. 118/2011 – realizzato	+	0,00	Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato (di cui euro 973.171,52 derivante da reimputazioni spese finanziate nel 2018 con FPV entrata)	+	6.078.947,81
Avanzo tecnico art. 3, comma 14 d.lgs. 118/2011 quota applicata	+	0,00			
a detrarre:					
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00			
Accertato contribuito di parte capitale per estinzione mutui	-	0,00			
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00			
Accertato per Riscossione crediti di breve termine(5.02)	-	0,00			
Accertato per Riscossione crediti di medio-lungo termine (5.03)	-	0,00			
Accertato per Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (5.04)	-	0,00			
Totale entrate c/capitale		15.168.137,42	Totale spese c/capitale		13.340.596,51
Eccedenza/Squilibrio di parte capitale					1.827.540,91

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 17.209.952,76 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			13.747.566,86
RISCOSSIONI	5.204.902,58	36.607.476,16	41.812.378,74
PAGAMENTI	5.375.033,26	33.069.958,93	38.444.992,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			17.114.953,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			17.114.953,41
RESIDUI ATTIVI	8.408.551,22	4.720.856,10	13.129.407,32
RESIDUI PASSIVI	191.931,69	6.453.219,71	6.645.151,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			310.308,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			6.078.947,81
Avanzo al 31 dicembre 2017			17.209.952,76

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Risultato di amministrazione	17.209.952,76
	Parte accantonata:	
	- Fondo crediti dubbia esigibilità	9.414.517,18
	-Fondo contenzioso (passività potenziali)	445.622,00
	Fondo perdita società partecipate	119.826,00
	- Altri accantonamenti	423.814,57
	Totale accantonamenti	10.403.779,75
	Parte vincolata	
	-vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili	1.495.567,65
	-vincoli derivanti da trasferimenti	1.169.535,47
	-'Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	29.176,11
	-'Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	776.104,61
	Totale parte vincolata	3.470.383,84
	Totale parte destinata investimenti	1.674.734,96
Totale parte disponibile	1.661.054,21	

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 17.209.952,76 occorre considerare la somma di € 6.389.256,57 relativa agli impegni eliminati dalla competenza 2018 e re-imputati nel 2019, attraverso il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, a seguito dell'applicazione del principio della

competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

L'avanzo 2018 di € 17.209.952,76 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2019 per un importo di euro 446.433,49. L'avanzo applicato al bilancio 2019 anche prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2018, riguarda solo quote di avanzo vincolato.

L'importo di € 6.389.256,57 relativo alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte capitale	6.078.947,81
Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte corrente	310.308,76
Totale Fondo pluriennale vincolato	6.389.256,57

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza (compreso FPV 1.1)	+	46.146.942,11
Totale impegni di competenza (compreso FPV al 31.12)	-	45.912.435,21
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2018	+	4.888.513,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.123.019,99
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	469.439,68
Minori residui attivi riaccertati	-	2.423.989,85
Minori residui passivi riaccertati	+	23.110,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.931.440,07
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	5.123.019,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-1.931.440,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	14.018.372,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		17.209.952,76

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	8.185.418,07	10.561.646,12	9.414.517,18
Fondi accantonati	212.048,65	961.942,03	989.262,57
fondi vincolati	2.603.690,26	2.587.967,60	3.470.383,84
fondi vincolati per investimenti	2.398.097,26	3.859.280,07	1.674.734,96
fondi liberi	1.316.823,76	936.050,11	1.661.054,21
TOTALE	14.716.078,00	18.906.885,93	17.209.952,76

L'avanzo di amministrazione rilevato a tutto il 31.12.2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione avanzo nel 2018 (derivante da rendiconto 2017)	avanzo vincolato	avanzo per spese in c/capitale	avanzo non vincolato	avanzo accantonato	totale
Spese correnti	238.526,11			83.267,00	321.793,11
Spese correnti a carattere non ripetitivo			285.214,43		285.214,43
Debiti fuori bilancio	20.930,02	117.352,00	1.535,19	52.842,81	192.660,02
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Spese in c/capitale	474.840,42	3.503.831,11	110.174,00	-	4.088.845,53
altro	-	-	-	-	-
Totale avanzo utilizzato	734.296,55	3.621.183,11	396.923,62	136.109,81	4.888.513,09

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018 dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'Organo di revisione ha accertato in sede di applicazione che l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2018

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI ASSESTATE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti assestati	Accertamenti / Impegni 2018	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti assestati	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.469.268,00	19.971.152,11	-498.115,89	-2,43%
II	Trasferimenti correnti	4.188.845,00	3.586.348,69	-602.496,31	-14,38%
III	Entrate Extratributarie	8.471.519,00	7.495.161,62	-976.357,38	-11,53%
IV	Entrate in conto capitale	15.450.494,10	6.533.689,18	-8.916.804,92	-57,71%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	425,00	425,00	0,00	
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0	
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0	
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.054.000,00	3.741.555,66	-2.312.444,34	61,02%
TOTALE		54.634.551,10	41.328.332,26	-13.306.218,84	-24,35%
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	390.784,14			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.427.825,71			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.888.513,09			
TOTALE		64.341.674,04			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti (compreso FPV al 31.12.2018)	33.080.176,70	27.684.031,15	-5.396.145,55	-16,31%
II	Spese in conto capitale (compreso FPV al 31.12.2018)	24.061.223,34	13.340.596,51	-10.720.626,83	-44,56%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
IV	Rimborso prestiti	1.146.274,00	1.146.251,89	-22,11	0,00%
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.054.000,00	3.741.555,66	-2.312.444,34	-38,20%
TOTALE		64.341.674,04	45.912.435,21	-18.429.238,83	-28,64%

b) Trend storico della gestione di competenza

Riepilogo entrate	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. 1 - Tributarie	20.417.128,42	20.361.581,09	20.715.988,35	20.313.752,09	19.971.152,11
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.215.566,93	3.238.147,70	2.920.515,56	3.205.625,47	3.586.348,69
Tit. 3 - Extratributarie	7.943.699,92	7.578.496,33	7.757.947,68	8.152.178,66	7.495.161,62
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscoss. di crediti					
<i>entrate in conto capitale (tit. 4 2014)</i>	20.316.909,22	8.237.911,51	8.253.511,93	7.858.689,35	6.533.689,18
<i>entrate da riduz.attività finanziarie (tit. 5 2014)</i>	1.544.375,82	277.000,00	0,00	0,00	
Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2014)	543.482,00	0,00	0,00	0,00	425,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2014)	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45	4.170.935,09	3.741.555,66
Totale	55.877.348,66	43.145.341,21	43.772.632,97	43.701.180,66	41.328.332,26

Riepilogo uscite	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. 1 - Correnti	26.493.481,67	26.943.933,37	26.818.525,75	26.698.163,78	27.373.722,39
Tit. 2 - In conto capitale	20.583.654,76	6.305.672,72	14.660.669,60	12.431.186,87	7.261.648,70
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit. 4 da 2014)	1.809.180,20	1.903.284,73	1.267.183,03	1.105.553,60	1.146.251,89
<i>Spese per increm.attiv.finanziarie (tit. 3 da 2014)</i>	543.482,00	1.527.395,00			
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 da 201,4)</i>	0,00	0,00		0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit. 7 2014)	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45	4.170.935,09	3.741.555,66
Totale	51.325.984,98	40.132.490,40	46.871.047,83	44.405.839,34	39.523.178,64

(*) importi al netto FPV al 31.12.2017

c) Verifica saldo di competenza finanziaria

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 14.marzo 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 principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017.

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Differenza Rendiconto 2017-2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	27.714,70	16.267,56	-11.447,14
I.M.U. Imposta municipale propria	8.615.025,78	7.905.740,65	-709.285,13
Addizionale IRPEF	4.540.128,05	4.726.651,51	186.523,46
Addizionale sul consumo di energia elettrica	147,19		-147,19
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	453.295,19	505.351,17	52.055,98
TOSAP	177.484,06	239.993,58	62.509,52
TARSU e relativa addizionale	246,57	94,92	-151,65
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	51.056,83	108.209,49	57.152,66
Tributo sui rifiuti (TARI)	3.645.455,46	3.662.514,10	17.058,64
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	66.451,33	28.944,73	-37.506,60
Altre tasse	400,00	100,00	-300,00
Totale tipologia 101	17.577.405,16	17.193.867,71	-383.537,45
tipologia 104 - compartecipazione di tributi			
Cinque per mille IRPEF	20.702,55	21.250,23	547,68
tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali			
Fondo di solidarietà comunale	2.715.644,38	2.756.034,17	-40.389,79
Totale tipologia 301	2.715.644,38	2.756.034,17	- 40.389,79
Totale entrate Titolo I	20.313.752,09	19.971.152,11	-342.599,98

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

Il trasferimento statale a copertura della mancata entrata è stato ripartito tra maggiore importo a carico del fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata cap. "Fondo di solidarietà comunale") e minore trasferimento al fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata al cap. relativo all'"Imposta municipale propria").

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	16.145,00	16.120,56	16.120,56
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	676.475,00	901.149,71	466.546,47
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	50.000,00	108.209,49	50.994,50
Recupero evasione TASI	22.000,00	24.181,73	14.920,37
Totale	764.620,00	1.049.661,49	548.581,90

b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2018 ammonta a complessivi euro 6.969.661,80, così come risulta dal rendiconto di gestione 2018.

Il gettito IMU 2018 è così suddiviso:

categoria	incasso netto IMU 2018
aree fabbricabili	484.610,64
terreni agricoli	50.598,79
altri fabbricati	5.491.970,69
immobili cat. D (quota comunale)	908.311,09
abitazione principale e relative pertinenze	34.170,60
totale netto	6.969.661,80

Durante l'anno 2018 è stato incassato anche l'importo di euro 34.929,14 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2018 ammonta a euro 3.662.514,10. La previsione assestata è pari a

La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 2.003.096,47.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
3.984.966,01	3.312.648,17	5.276.669,18	4.748.120,32

Nell'importo accertato anno 2018 è ricompreso anche l'importo di euro 1.479.964,97 derivante da oneri per la realizzazione di opere a scomputo (importo relativo ai soli oneri di urbanizzazione scomputati).

Per tutte le annualità dal 2015 al 2018 non risultano utilizzati a consuntivo contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente.

i) Spese correnti

Si riporta di seguito una tabella contenenti il confronto della spesa corrente per macroaggregati del 2017 e del 2018

Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2017	%	Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2018	%
101	Redditi da lavoro Dipendente	5.937.209,72	22,24	101	Redditi da lavoro Dipendente	6.172.587,60	22,55%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	430.569,92	1,61	102	Imposte e tasse a carico dell'ente	453.863,27	1,66%
103	Acquisto di beni e servizi	16.741.613,28	62,71	103	Acquisto di beni e servizi	17.515.473,43	63,99%
104	Trasferimenti correnti	2.117.633,09	7,93	104	Trasferimenti correnti	1.767.900,76	6,46%
107	Interessi passivi	478.281,06	1,79	107	Interessi passivi	435.951,23	1,59%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	86.897,84	0,33	109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.436,22	0,44%
110	Altre spese correnti	905.958,87	3,39	110	Altre spese correnti	908.509,88	3,32%
	totale spesa corrente	26.698.163,78	100,00		totale spesa corrente	27.373.722,39	100,00%

I) Spese per il personale

Nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale					
	2014	2015	2016	2017	2018
Dipendenti al 31.12	177	170	174	170	174
Costo del personale (macroaggregato 101)	6.087.540,12	6.032.394,83	5.928.131,33	5.937.209,72	6.172.587,60
Costo medio per dipendente	34.392,88	35.484,68	34.069,72	34.924,76	35.474,64

Si riporta prospetto riepilogativo di tutte le spese di personale:

SPESA DI PERSONALE	CONSUNTIVO 2018
Spesa di personale (macroaggregato 101)	6.172.587,60
IRAP (parte macroaggregato 102)	355.248,07
Spesa per lavoro interinale	77.319,53
rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione	21.399,60
- detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2018(CCNL 21.5.2018)	-203.088,95
- detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2016-2017 (CCNL 21.5.2018)	-83.267,00
+ FPV personale in uscita 31.12.2018 macr. 101	160.600,64
- FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2018)	-152.788,00
Totale spesa di personale	6.348.011,49
- rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione	-52.671,86
Totale spesa di personale	6.295.339,63
Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione e servizi per conto terzi pari a euro 38.251,68)	6.257.087,95
Spese correnti anno 2018	27.373.722,39
+ FPV personale in uscita 31.12.2018 macr. 101	160.600,64
- FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2018)	-152.788,00
TOTALE SPESA CORRENTE 2018	27.381.535,03
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	22,99
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione e servizi per conto terzi)	22,85
popolazione residente al 31/12.2018	34.604
rapporto spese nette personale/popolazione	180,82

Il limite di spesa da rispettare risulta il seguente:

media spesa personale triennio 2011/2013	pagamenti effettuati in competenza	pagamenti effettuati sui residui passivi anni successivi	totale spesa di personale
spesa di personale anno 2011	6.568.606,26	366.171,73	6.934.777,99
spesa di personale anno 2012	6.407.239,86	193.270,38	6.600.510,24
spesa di personale anno 2013	6.299.747,21	94.476,78	6.394.223,99
Totale	19.275.593,33	653.918,89	19.929.512,22
Media			6.643.170,74

Spesa per assunzioni di personale a tempo determinato

Secondo l'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, così come modificato da ultimo dal comma 4-bis dell'art. 11 del D.L. n. 90/2014 (come introdotto dalla legge di conversione n. 114/2014), i Comuni possono avvalersi di personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, con somministrazione di lavoro, nel limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Si riporta la spesa sostenuta anno 2018 per tali tipologie di assunzioni:

100% SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2009	€ 316.849,66
--	--------------

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SOSTENUTA ANNO 2018	€ 240.096,49
---	--------------

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/96

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, non essendo scaduti i termini di legge, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 435.951,23 sono formate da:

- Euro 5.640,85 Flusso negativo su operazione swap
- Euro 430.310,38 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 430.310,38, rispetto al residuo debito al 1.1.2018 pari a euro 10.067.912,38 determina un tasso medio del 4,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi su mutui è del 1,49%.

n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate (compreso FPV al 31.12.2018)	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
15.822.263,00	24.061.223,34	13.340.596,51	-10.720.626,83	- 44,56 %

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	3.515.725,43		
-FPV 1.1.2018 per finanziam.spese investimento	4.153.772,11		
- avanzo del bilancio corrente e altre entrate	35.410,16		
- trasformazione D.S. in proprietà	84.523,59		
- proventi C.E. (comprese monetizzazioni)	2.835.398,12		
-svincoli convenzioni PIP e alienaz.capacità edificatoria	118.702,64		
<i>Totale</i>		<i>10.743.532,05</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui (devoluzioni)	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi Regione e Città metropolit.	276.917,24		
- contributi da privati	2.320.147,22		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<i>2.597.064,46</i>	
Totale risorse *			13.340.596,51
Impieghi al titolo II della spesa *			13.340.596,51

* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2018

o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente (anni 2017 e 2018):

2017			
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.773,70	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.773,70
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.440.462,06	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.440.462,06
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	88.198,47	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	88.198,47
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	2.382.506,00	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	2.382.506,00
TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	3.924.940,23	TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO	3.924.940,23
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	56.541,61	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	56.541,61
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	172.049,63	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	172.049,63
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	17.403,62	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	17.403,62
TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI	245.994,86	TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI	245.994,86
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.170.935,09	TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.170.935,09

2018			
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	14.747,33	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	14.747,33
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.512.581,40	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.512.581,40
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	66.945,85	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	66.945,85
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	1.851.865,37	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	1.851.865,37
TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	3.446.653,95	TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO	3.446.653,95
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	38.458,68	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	38.458,68
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	192.742,64	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	192.742,64
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	63.700,39	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	63.700,39
TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI	294.901,71	TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI	294.901,71
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.741.555,66	TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.741.555,66

p) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni dal 2015 al 2018 sulle entrate correnti:

2015	2016	2017	2018
1,90%	1,66%	1,49%	1,39%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	15.183	13.587	12.320	11.214
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.596	1.267	1.106	1.146
Rettifiche	-	-	-	-
Estinzioni anticipate	-	-	-	-
Totale fine anno	13.587	12.320	11.214	10.068

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	593	521	471	430
Quota capitale	1.596	1.267	1.106	1.146
Totale fine anno	2.189	1.788	1.577	1.576

L'Ente nell'anno 2018 non ha assunto mutui.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Per quanto riguarda l'anno 2018 si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito".

r) contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2018 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 20.3.2019 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2018, così come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

	residui 2017 e precedenti	residui dalla competenza 2018	totale
Residui attivi	8.408.551,22	4.720.856,10	13.129.407,32
Residui passivi	191.931,69	6.453.219,71	6.645.151,40

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

Euro 2.423.989,85 di cui eliminati per insussistenza euro 775.320,25, eliminati per inesigibilità euro 1.648.669,60 (i residui eliminati per inesigibilità sono stati iscritti tra i crediti di difficile esazione nell'attivo stato patrimoniale)

- *maggiori residui attivi:*

per Euro 469.439,68 maggiori accertamenti residui attivi

- minori residui passivi:

per Euro 23.110,10 economie residui passivi tit. I e II

Si riporta prospetto situazione residui attivi e passivi al 1° gennaio 2018 e al 31.12.2018:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2018	Riscossi	Conservati	Differenza	31/12/2018
Titolo I	6.254.201,51	3.071.411,90	6.249.171,32	-5.030,19	3.177.759,42
Titolo II	1.023.698,46	904.063,61	1.011.728,93	-11.969,53	107.665,32
Titolo III	7.525.947,85	1.216.273,39	5.588.397,40	-1.937.550,45	4.372.124,01
Totale parziale (A)	14.803.847,82	5.191.748,90	12.849.297,65	-1.954.550,17	7.657.548,75
Titolo IV	52.128,15	12.523,68	52.128,15	-	39.604,47
Titolo V	711.398,00	-	711.398,00	-	711.398,00
Titolo VI	-	-	-	-	-
Totale parziale (B)	763.526,15	12.523,68	763.526,15	-	751.002,47
Titolo VII	-	-	-	-	-
Titolo IX	630	630	630	-	-
Totale parziale (C)	630	630	630	-	-
Totale (D=A+B+C)	15.568.003,97	5.204.902,58	13.613.453,80	-1.954.550,17	8.408.551,22
RESIDUI PASSIVI	01/01/2018	Pagati	Conservati	Differenza	31/12/2018
Titolo I	4.003.197,62	3.986.574,45	3.986.574,45	-16.623,17	-
Titolo IV	-	-	-	-	-
Totale parziale (A)	4.003.197,62	3.986.574,45	3.986.574,45	-16.623,17	-
Titolo II	1.220.247,84	1.213.760,91	1.213.760,91	-6.486,93	-
Titolo III	-	-	-	-	-
Totale parziale (B)	1.220.247,84	1.213.760,91	1.213.760,91	-6.486,93	-
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	366.629,59	174.697,90	366.629,59	-	191.931,69
Totale parziale (C)	366.629,59	174.697,90	366.629,59	-	191.931,69
Totale (D=A+B+C)	5.590.075,05	5.375.033,26	5.566.964,95	-23.110,10	191.931,69

Nel conto del bilancio dell'anno 2018 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione raccomanda di svolgere periodicamente un'attenta analisi degli stessi al fine di eliminare situazioni non recuperabili.

L'Organo di Revisione verifica il corretto accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Da tale controllo si rileva un FCDE al 31.12.2018 pari a euro 9.414.517,18, così come determinato con deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

TIT.	DESCRIZIONE TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 1.1.2019	IMPORTO ACCANTONAM. A FONDO CRED.DUBBIA ESIG.	% ACCANT.
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	ICI-IMU -TASI(RECUPERO EVASIONE)	2.402.105,22	2.158.829,84	89,87
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE (TIA) - TARES - TARI	1.670.374,22	1.285.364,93	76,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	IMPOSTA PUBBLICITA' E TOSAP	172.695,65	59.720,95	34,58
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CANONI ALLOGGI ERP, AFFITTI VARI	1.355.591,67	953.835,46	70,36
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE COM.LI	90.091,59	35.514,65	39,42
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE FREQUENZA ASILI NIDO	54.243,71	17.990,94	33,17
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CONCESSIONE SPAZI PUBBLICITARI-TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO	146.527,64	5.362,19	3,66
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE SERVIZI SOCIALI	20.530,47	7.530,80	36,68
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	SANZIONI VIOLAZ.REGOLAMENTI COMUNALI-SANZIONI VIOLAZIONI C.D.S.	4.104.396,44	3.686.723,08	89,82
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	PROVENTI INDENNITA' RISARCITORIA	102.040,83	102.040,83	100
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSI SPESE PER UTILIZZO IMMOBILI PROPRIETA' COMUNALE	450.333,00	316.867,97	70,36
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI	21.115,34	20.564,74	97,39
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	CREDITI DIVERSI	44.254,89	38.707,11	87,46
4	entrate in conto capitale	100	Tributi in c/capitale	PROVENTI CONDONO EDILIZIO	4.585,22	4.585,22	100
4	entrate in conto capitale	500	altre entrate in conto capitale	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	35.019,25	9.480,47	27,07
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	100	Alienazione di attività finanziarie	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE FARMACIE	11.398,00	11.398,00	100
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	200	Riscossione crediti di breve termine	RESTITUZIONE DI CREDITI (PRESTITO CERNUSCO VERDE SRL)	700.000,00	700.000,00	100
				TOTALE	11.385.303,14	9.414.517,18	

Prospetto dettaglio analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	67	61	24	599	1.071	1.356	1.209	4.387
Titolo II					4	104	1.269	1.377
Titolo III	7	94	193	1.314	1.656	1.107	2.218	6.589
Titolo IV						40	0	40
Titolo V	700			11				711
Titolo VI								0
Titolo IX							25	25
Totale	774	155	217	1.924	2.731	2.607	4.721	13.129
PASSIVI								
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I						0	4.710	4.710
Titolo II							1.514	1.514
Titolo III								0
Titolo VII	25	22	21	35	53	36	229	421
Totale	25	22	21	35	53	36	6.453	6.645

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 192.659,47. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.	
- lettera a) - sentenze esecutive	192.659,47
- lettera b) - copertura disavanzi	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-
TOTALE	192.659,47

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
2.534,39	580,92	86,00	26.691,34	192.659,47

Debiti fuori bilancio risultanti al 31.12.2018

Alla data odierna, dalle dichiarazioni presentate dai diversi Responsabili dei servizi risultano i seguenti debiti fuori bilancio, ammontanti complessivamente a euro 8.774,46, che dovranno essere sottoposti al Consiglio Comunale per il relativo riconoscimento:

- 1) Dichiarazione Dirigente Settore Servizi sociali euro 2.500,00 Creditore A.S.P. Golgi Redaelli – prestazioni per realizzazione progetto denominato “Ben-essere:percorsi per un invecchiamento attivo”;
- 2) Relazione Comandante P.L. del 18.3.2019 euro 6.274,46 Creditore Mariani Carlo Servizio rimozione, custodia e alienazione veicoli sottoposti a fermo amministrativo anno 2015.

Passività potenziali al 31.12.2018

Nella Relazione della Giunta sono state analiticamente individuate le passività potenziali risultanti al 31.12.2018.

Secondo la stima delle probabilità che si possano verificare gli eventi che comportino da parte dell'Ente l'obbligo di sostenere oneri a carico del bilancio, è stato previsto un accantonamento nell'avanzo di amministrazione di euro 445.622,00. L'Organo di Revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune.

Rapporti con organismi partecipati

Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio presentato.

	DENOMINAZIONE	Risultato esercizio	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota di partecipaz. al 31.12.2017	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L.	-78.109,00	703.000,00	583.174,00	100%	31.12.2017
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	-3.973,00	95.000,00	-6.269,00	100%	31.07.2018
3	CEM AMBIENTE SPA	555.341,00	15.700.192,00	32.134.809,00	3,536%	31.12.2017
4	CIED S.R.L.(*)	5.521,00	180.002,00	-763.444,00	2,247%	31.12.2017
5	NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L. (*)	- 165.030,00	80.000,00	196.815,00	0,20%	Bilancio finale di liquidazione al 31.12.2018
6	CAP HOLDING S.P.A.	22.454.273,00	571.381.786,00	729.782.591,00	1,3787%	31.12.2017
7	AGENZIA METROPOLITANA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO – AFOLMET	56.923,00	1.099.754,00	4.454.830,00	1,08%	31.12.2017

(*) Società in liquidazione

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nell'avanzo di amministrazione risulta accantonata la somma di euro 119.826,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 e 2017 della società Cernusco Verde srl.

Tempestività pagamenti

Si fa riferimento al documento allegato alla Relazione della Giunta al Rendiconto denominato "Attestazione dei tempi di pagamento", previsto dal D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014, nel quale si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dalla data di ricevimento della fattura) è pari all'16,99% del totale dei pagamenti effettuati. Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2018 è stato pubblicato con cadenza trimestrale sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione". L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2018, di cui all'art. 33 del d.lgs.

n. 33/2013, calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/9/2014, è pari a giorni n. 11.

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta elaborando, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del d. lgs. n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del d.P.R. n. 118.

Limitazioni alla spesa corrente

Si fa riferimento al paragrafo denominato "Limitazioni alla spesa corrente" all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto 2018, nel quale si dà atto del rispetto delle limitazioni alla spesa corrente previste dalla normativa vigente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Risultano rispettati, con il rendiconto 2018, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati con decreto Interministeriale Interno e MEF del 28.12.2018 per il triennio 2019/2021 come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti previsti dal secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Esaminata la nota integrativa al conto economico e allo stato patrimoniale al 31.12.2018, allegata alla relazione al rendiconto di gestione 2018 della Giunta, si ritiene che la stessa spieghi in modo dettagliato i passaggi effettuati.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati formati sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione 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.

Si riportano in sintesi i risultati del conto economico e dello stato patrimoniale:

CONTO ECONOMICO 2018		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		30.998.624,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		31.097.160,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-98.536,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Totale proventi finanziari		5.460,56
Totale oneri finanziari		435.951,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-430.490,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-
Rivalutazioni		272.847,02
Svalutazioni		32.644,36
TOTALE RETTIFICHE (D)		240.202,66
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale proventi straordinari		928.785,04
Totale oneri straordinari		942.480,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-13.695,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-302.520,10
Imposte		378.930,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2018		-681.450,15

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2018	31/12/2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	558.398,87	638.358,70
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	146.890.531,81	143.997.388,08
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	11.829.285,59	11.561.445,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	159.278.216,27	156.197.191,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I <i>Rimanenze</i>	33.288,21	30.388,84
II <i>Crediti</i>	3.722.736,33	5.015.665,62
IV <i>Disponibilità liquide</i>	17.114.953,41	13.747.566,86
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.870.977,95	18.793.621,32
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	180.149.194,22	174.990.813,20

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	11.835.575,26	17.343.442,39
II Riserve	131.994.053,56	121.172.892,64
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
<i>b) da capitale</i>	-	-
<i>c) da permessi di costruire</i>	-	-
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	130.185.388,66	119.914.756,95
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	1.808.664,90	1.258.135,69
III Risultato economico dell'esercizio	-681.450,15	519.681,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	143.148.178,67	139.036.016,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	869.436,57	461.942,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		-
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	16.713.063,78	16.804.239,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)	19.418.515,20	18.688.615,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	180.149.194,22	174.990.813,20

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2018 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Strumento della contabilità patrimoniale è l'inventario. L'inventario completo è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre:

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del metodo del patrimonio netto, come indicato nel principio della competenza economico-patrimoniale.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti, 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 12.773.368,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito sui si riferisce.

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

Patrimonio netto

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

+/-	Risultato economico dell'esercizio	-	681.450,15
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo II		4.813.483,01
-	contributo permesso di costruire restituito	-	47.933,12
	differenza positiva valutazione partecipazioni senza valore di liquidazione con il metodo del patrimonio netto		28.062,83
	Variazione al patrimonio netto		4.112.162,57

(*) Vedi paragrafo 6.1.3 principio contabile applicato riguardante la contabilità economico patrimoniale 4/3, così come aggiornato dal DM 18.5.2017.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I		Fondo di dotazione	11.835.575,26
II		Riserve	
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
	b	da capitale	-
	c	da permessi di costruire	-
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	130.185.388,66
	e	Altre riserve indisponibili	1.808.664,90
III		risultato economico dell'esercizio	- 681.450,15
		TOTALE PATRIMONIO NETTO	143.148.178,67

L'organo esecutivo propone al Consiglio di riportare a nuovo la perdita d'esercizio risultante dal conto economico 2018.

Debiti

Per i debiti di 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.

L'importo all'1.1.2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 596.470,64 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente.

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed 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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio:

- con riferimento alle società partecipate ravvisa di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse;
- suggerisce inoltre, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione, di sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico;
- quanto invece alle restanti società/enti a partecipazioni minoritaria invita a richiedere l'istituzione di un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

CONCLUSIONI

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

Cernusco sul Naviglio, 18 Aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata – Presidente _____

Rag. Massimo Monzani – componente _____

Rag. Carlo Venegoni – componente _____

Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.