

COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*relativamente allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario
2019*

L'organo di revisione

MONTEVECCHIO FABIO (PRESIDENTE)

GIANOTTI VITTORIO (COMPONENTE)

MOLON ANGELO (COMPONENTE)

Comune di Garbagnate Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 14 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, riunitosi a mezzo collegamento telefonico nella composizione attuale, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge (ed atti correlati) prendendo in particolare considerazione i prospetti di concordanza, i quadri analitici dei proventi vincolati, l'elenco dei residui (distinti per anno di provenienza), la composizione del FPV e del FCDE.

L'attività è stata svolta tenendo conto di quanto previsto:

- dallo Statuto ed il Regolamento di contabilità ancora vigente;
- dal D.Lgs. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e s.m.i.;
- dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 e norme correlate;
- dai principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

Sulla scorta di quanto sopra, il Collego ha definito l'allegata relazione concernente la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2019 e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Garbagnate Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Garbagnate li, 14 maggio 2020

L'organo di revisione

MONTEVECCHIO FABIO (PRESIDENTE)

GIANOTTI VITTORIO (COMPONENTE)

MOLON ANGELO (COMPONENTE)

INTRODUZIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

- ◆ ricevuto in data 5 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n° 58 del 4/5/2020, corredato da:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
 - d) piano degli indicatori e dei risultati attesi anno 2019e la documentazione di riferimento, in data 5 maggio 2020.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il D.Lgs. n° 118/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto deve essere compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ in data 14/4/2020 la Giunta Comunale ha approvato la delibera n° 44 di Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi – anno 2019

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile – per quanto di competenza - è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

CONFERMATO

- ◆ che nel corso dell'esercizio 2019 non sono state rilevate situazioni e/o elementi che comportassero particolari segnalazioni e/o interventi del Consiglio Comunale

SINTETIZZA

- ◆ di seguito il quadro dimostrativo delle risultanze al 31.12.2019

QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2019

<u>ENTRATE</u>		<u>SPESE</u>	
TITOLI I	12.543.279,06	TITOLO I	17.035.356,37
TITOLO II	904.901,57		
TITOLO III	4.303.254,93	TITOLO IV	676.377,35
		TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	209.000,00		
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	41.000,00		
Alienazione in parte corrente (cap.277/40)	500.000,00		
FPV parte corrente	137.991,01	FPV corrente (dopo riaccert.)	204.826,59
Avanzo 2018 parte corrente	409.744,18		
TOTALE PARTE CORRENTE	19.049.170,75	TOTALE PARTE CORRENTE	17.916.560,31
TITOLI IV	3.038.281,55	TITOLO II	2.332.042,47
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	-209.000,00	TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	-41.000,00		
Alienazione in parte corrente (cap.277/40)	-500.000,00		
TITOLO VI	114.413,51		
FPV parte investimento	2.034.502,73	FPV invest. (dopo riaccert.)	2.747.910,83
Avanzo 2018 parte investimento	1.112.600,00		
TOTALE INVESTIMENTI	5.549.797,79	TOTALE INVESTIMENTI	5.079.953,30
SERVIZI C/O TERZI	3.015.946,20	SERVIZI C/O TERZI	3.015.946,20
<u>TOTALE GENERALE ENTRATE</u>	27.614.914,74	<u>TOTALE GENERALE SPESE</u>	26.012.459,81

L'accertamento del Titolo VI di entrata è relativo ad una devoluzione mutuo.

Entrando nello specifico dei più significativi elementi contabili

RILEVA E OSSERVA

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 8.429 reversali e n. 5.493 mandati di pagamento. Questi ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, 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, Banco BPM e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			5.501.298,45	
Riscossioni	3.893.789,58	18.458.910,25	22.352.699,83	(+)
Pagamenti	3.002.403,86	20.045.841,32	23.048.245,18	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.805.753,10	(=)

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza (senza considerare l'avanzo applicato e il Fondo Pluriennale Vincolato) presenta un avanzo di € 860.354,43,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	23.920.076,82
Impegni	(-)	23.059.722,39
Totale avanzo di competenza		860.354,43

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.458.910,25
Pagamenti	(-)	20.045.841,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.586.931,07
Residui attivi	(+)	5.461.166,57
Residui passivi	(-)	3.013.881,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.447.285,50
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	860.354,43

EQUILIBRI FINANZIARI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.501.298,45
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	137.991,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.751.435,56 0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.035.356,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.826,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	676.377,35 0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-27.133,74
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	409.744,18 0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	750.000,00 0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		1.132.610,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.112.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.034.502,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.152.695,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	750.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.332.042,47	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.747.910,83	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			469.844,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.602.454,93

01	Avanzo di competenza Corrente		1.132.610,44
	Risorse correnti accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-1.137.911,83
	Risorse vincolate 2019 correnti	(-)	-183.960,64
02	Equilibrio di bilancio di parte Corrente		-189.262,03
	Incr. Accantonamenti correnti (n-1)==>(n)	(-)	73.017,71
03	Equilibrio complessivo di parte Corrente		-116.244,32

Z1	Avanzo di competenza Investimenti		469.844,49
	Risorse conto capitale accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
	Risorse vincolate 2019 in conto capitale	(-)	-224.380,03
Z2	Equilibrio di bilancio di parte Corrente		245.464,46
	Incr. accantonamenti capitali (n-1)==>(n)	(-)	0,00
Z3	Equilibrio complessivo di parte Corrente		245.464,46

W1	RISULTATO DI COMPETENZA		1.602.454,93
	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-1.137.911,83
	Risorse vincolate 2019	(-)	-408.340,67
W2	EQUILIBRIO DI BILANCIO		56.202,43
	Incr. accantonamenti (n-1)==>(n)	(-)	73.017,71
W3	EQUILIBRIO COMPLESSIVO		129.220,14

ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge sono sotto esposte:

	Entrate accertate	Spese impegnate	Delta
Fondo Regionale Morosità Incolpevole (cap. 85/45 E)	0,00	0,00	0,00
Fondo Regionale Sostegno Affitti (cap. 84 E)	25.100,00	0,00	25.100,00
Contributo Regionale Diritto allo Studio (cap. 239/90 E)	149.269,60	105.000,00	44.269,60
Contr. Regionale interventi ambientali (cap. 79/60 E)	11.564,12	0,00	11.564,12
Censimento (cap. 228/70 E)	3.918,00	3.613,76	304,24
Contributi in c/capitale (Tit. IV - Tip. 200 e 300)	2.065.802,59	2.018.137,89	47.664,70
Alienazione beni immobili*	78.800,23	10.823,36	67.976,87
Alienazione beni mobili	0,00	0,00	0,00
Mutui	114.413,51	114.413,51	0,00
Totale	2.448.868,05	2.251.988,52	

* *al netto della quota impiegata in parte corrente (euro 500.000,00)*

- la maggiore entrata per "Fondo Regionale Sostegno Affitti" (pari a euro 25.100,00) è confluita nell'Avanzo Vincolato
- la maggiore entrata per "Contributo Regionale Diritto allo Studio" (pari a euro 44.269,60) è confluita nell'Avanzo Vincolato
- la maggiore entrata per "Contributo Regionale Interventi Ambientali" (pari a euro 11.564,12) è confluita nell'Avanzo Vincolato
- la maggiore entrata per "Censimento" (pari a euro 304,24) è confluita nell'Avanzo Vincolato
- la maggiore entrata per "Contributi in conto capitale – Tit. IV Tip. 200 e 300" (pari a euro 47.664,70) è confluita nell'Avanzo per Investimenti
- la maggiore entrata per "alienazione beni immobili" (pari a euro 69.976,87) è confluita nell'Avanzo per Investimenti

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 8.788.286,65, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			5.501.298,45	
Riscossioni	3.893.789,58	18.458.910,25	22.352.699,83	(+)
Pagamenti	3.002.403,86	20.045.841,32	23.048.245,18	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.805.753,10	(=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0	(-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.805.753,10	(=)
Residui attivi	5.444.471,22	5.461.166,57	10.905.637,79	(+)
Residui passivi	956.485,75	3.013.881,07	3.970.366,82	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			204.826,59	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			2.747.910,83	(-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			8.788.286,65	(=)

Fondi accantonati	3.543.027,11
Fondi vincolati	3.454.422,24
Fondi per investimenti	168.672,30
Fondi liberi	1.622.165,00
Totale Avanzo	8.788.286,65

dal Rendiconto 2018	
Indennità fine mandato Sindaco (cap. 1/72)	1.192,66

dal Rendiconto 2019	
Accantonamento Contenzioso (cap. 9/01)	25.000,00
Accantonamento FCDE (N.B.cancellazione RA2016)	3.516.834,45
	3.543.027,11

dal Rendiconto 2018	
Condono anno 2014 e precedenti	36.269,33
Condono anno 2015	3.183,51
Produttività 2017 (cap. 893) (80.069,17-78.948,01)	1.121,16

dal Rendiconto 2019	
Magg. Entrata Anno 2018 cap. 85/45 (Fondo regionale morosità) (Acc. 85/45 = 72.522,68 - Imp. 687/45 = 0,00) Spesa finanziata con Avanzo Vincolato non impegnata nel 2019	72.522,68
Magg. Entrata Anno 2018 cap. 84 (Fondo reg. sostegno affitti) (Acc. 84/00 = 30.200,00 - Imp. 687/40 =0,00) Spesa finanziata con Avanzo Vincolato non impegnata nel 2019	30.200,00
Magg. Entrata Anno 2019 cap. 239/90 (Contributo reg. scuole) (Acc. 239/90 = 149.269,60 - Imp. 328/00 = 105.000,00)	44.269,60
Magg. Entrata Anno 2019 cap. 84 (Fondo reg. sostegno affitti) (Acc. 84/00 = 25.100,00 - Imp. 687/40 =0,00)	25.100,00
Magg. Entrata Anno 2019 cap. 79/60 (Interventi ambientali) (Acc. 79/60 = 11.564,12 - Imp. 586/81 =0,00)	11.564,12
Magg. Entrata Anno 2019 cap. 228/70 (Censimento) (Acc. 228/70 = 3.918,00 - Imp. 95/10 = 3.613,76)	304,24
Anno 2019 - 10% Alienazione immobili cap. 277/10	6.433,87
Anno 2019 - 10% Alienazione immobili cap. 277/40	51.446,16

282.414,67

dal Rendiconto 2018	
cancellazione impegno partita di giro	733.376,93

dal Rendiconto 2019	
Fideiussione	2.438.630,64

mancata iscrizione competenza 2019 impegni tit. 2	168.672,30
---	------------

AVANZO ACCANTONATO **3.543.027,11**

AVANZO VINCOLATO **3.454.422,24**

Vincoli derivanti da Leggi 282.414,67

Vincoli derivanti da trasferimenti 0,00

Vincoli derivanti da mutui 0,00

Vincoli attribuiti dall'Ente 733.376,93

Altri vincoli 2.438.630,64

AVANZO PER INVESTIMENTI **168.672,30**

AVANZO LIBERO **1.622.165,00**

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

In occasione della redazione del Rendiconto è accantonato nel risultato di amministrazione una quota a titolo di Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. La sua quantificazione fa riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto (anno 2019), sia dei 4 esercizi precedenti (2018 - 2017 - 2016 - 2015). Calcolata la media del rapporto tra incassi c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascuno dei 5 anni, il FCDE è dato dal completamento a 100 di tale media calcolato sui residui attivi al 31/12/2019.

		Residui Attivi	Residui Attivi	Totale Residui	
Tipologia	Denominazione	da Comp. (a)	da Residui (b)	(c)=(a)+(b)	FCDE (e)
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.389.636,01	2.035.939,79	3.425.575,80	2.184.743,29
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa				
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				

2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	280.906,85	641.160,21	922.067,06	780.895,18
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	275.630,55	305.433,90	581.064,45	447.073,30
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	115.129,10	115.129,10	104.122,68
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche				
	Contributi agli investimenti da UE				
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale				
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				
	Trasferimenti in conto capitale da UE				
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				

3.516.834,45

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	
Accertamenti	23.920.076,82
Impegni	-23.059.722,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA	860.354,43

GESTIONE RESIDUI	
minori residui attivi riaccertati	-1.314.551,36
Maggiori incassi su residui attivi	665.189,23
minori residui passivi riaccertati	1.759.238,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.109.876,81

SALDO GESTIONE COMPETENZA	860.354,43
FPV entrata corrente	137.991,01
FPV entrata investimento	2.034.502,73
Avanzo 2018 applicato parte corrente	409.744,18
Avanzo 2018 applicato parte investimento	1.112.600,00
FPV spesa corrente	-204.826,59
FPV spesa investimento	-2.747.910,83
	1.602.454,93

SALDO GESTIONE RESIDUI	1.109.876,81
Avanzo 2018 non applicato	6.075.954,91
	7.185.831,72

AVANZO AL 31/12/2019 **8.788.286,65**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il principio contabile applicato della competenza finanziaria prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia d'investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti.

ENTRATA

Il Fondo Pluriennale Vincolato ammonta ad euro 2.172.493,74 di cui:

- euro 137.991,01 in parte corrente
- euro 2.034.502,73 in parte capitale

SPESA

Il Fondo Pluriennale Vincolato ammonta ad euro 2.952.737,42 di cui:

- euro 204.826,59 per reimputazioni in parte corrente
- euro 2.747.910,83 per reimputazioni in conto capitale.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2019

ENTRATE

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.431.086,29	12.543.279,06	93,39%
2 - Trasferimenti correnti	1.077.293,76	904.901,57	84,00%
3 - Entrate extratributarie	5.081.971,11	4.303.254,93	84,68%
4 - Entrate in conto capitale	6.041.283,51	3.038.281,55	50,29%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	314.413,51	114.413,51	36,39%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.075.145,00	3.015.946,20	59,43%
Totali	31.021.193,18	23.920.076,82	77,11%

SPESE

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	20.210.856,35	17.035.356,37	84,29%
2 - Spese in conto capitale	8.752.799,75	2.332.042,47	26,64%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	677.230,00	676.377,35	99,87%
7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	5.075.145,00	3.015.946,20	59,43%
Totali	34.716.031,10	23.059.722,39	66,42%

Analisi delle principali poste

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i risultati conseguiti sono frutto di una attività di controllo straordinaria con particolare riferimento ad un immobile di proprietà del Comune di Milano non più adibito ad Ospedale. Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Prev. Ass.	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU/ICI (cap. 19)	1.166.500,00	1.203.345,18	224.839,07
Totale	1.166.500,00	1.203.345,18	224.839,07

Si rileva che le riscossioni sono in linea con quelle degli anni precedenti e non tengono conto dell'attività di accertamento straordinario di cui sopra per la quale il Comune di Milano ha aperto un contenzioso.

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

Residui Attivi al 01/01/2019	1.535.829,18
Accertamento definitivo residui	1.755.910,14
Residui riscossi nel 2019	-451.332,10
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2019	978.506,11
Residui al 31/12/2019	2.283.084,15

Contributi riguardanti il permesso di costruzione

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
355.337,21	367.206,44	393.678,73

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

- anno 2017 0,00%
- anno 2018 63,45% (euro 233.000,00)
- anno 2019 63,50% (euro 250.000,00)

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e s.m.i., non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	309.574,36	464.454,32	-154.879,96	66,65%
Corsi extrascolastici	78.514,64	204.550,88	-126.036,24	38,38%
Impianti sportivi	118.670,93	416.641,03	-297.970,10	28,48%
Teatri, musei, mostre, spett.	12.946,00	37.720,53	-24.774,53	34,32%
Trasporti funebri, ill. votive	125.054,22	32.831,00	92.223,22	380,90%
Centro Diurno Integrato	344.691,06	322.940,67	21.750,39	106,74%
	989.451,21	1.479.138,43	-489.687,22	66,89%

Percentuale di copertura delle spese = 66,89%

Per quanto disposto dall'art. 5 – comma 1 – Legge n. 498/1992, le spese per gli Asili Nido sono state escluse per il 50% dal calcolo delle percentuali di copertura.

Esternalizzazione dei servizi pubblici locali e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato servizi.

Organismi partecipati

Con riferimento agli organismi partecipati, di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese controllate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (senza indirette)	%	PATRIMONIO NETTO 2018 PARTECIPATA	FRAZIONE DI PATRIMONIO NETTO
ASM spa	100,00%	1.476.359,00	1.476.359,00
ASM FARMACIE COMUNALI srl	100,00%	51.180,00	51.180,00
Dividendi ASM Spa			-689.399,00

			838.140,00

di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (senza indirette)	%	PATRIMONIO NETTO 2018	FRAZIONE DI PATRIMONIO NETTO
		PARTECIPATA	
NED srl	27,62%	23.823.762,00	6.580.123,06
CAP HOLDING spa	1,44%	757.941.361,00	10.944.673,25
COMUNINSIEME	20,09%	360.786,00	72.481,91
CENTRO STUDI PIM	0,68%	1.304.148,00	8.868,21
AFOL	0,87%	4.514.881,00	39.279,46
ENTE PARCO DELLE GROANE	1,70%	11.275.230,75	191.678,92
CONSORZIO PARCO LURA	10,70%	1.132.738,72	121.203,04
FONDAZIONE PER LEGGERE	4,61%	130.579,00	6.019,69
Dividendi NED Srl			-110.480,00
			17.853.847,55

La valorizzazione della quota di partecipazione è stata effettuata con il metodo del Patrimonio Netto.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
131.119,66	309.891,86*	295.688,67**

* al netto del FCDE su Residui Attivi di competenza (507.874,35 – 197.982,49)

** al netto del FCDE su Residui Attivi di competenza (489.757,87 - 194.069,20)

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

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	131.119,66	192.054,76	210.706,49
Spesa per investimenti			

Relativamente all'annualità 2019, è stata assunto dalla Giunta Comunale atto deliberativo n. 35 del 30.03.2020 di rendiconto delle somme utilizzate come previsto dall'art. 208 del Codice della Strada.

Il Collegio ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a monitorare l'andamento delle spese correnti e delle spese in conto capitale, le cui risultanze sono sotto riportate:

Spesa per Macroaggregato

SPESA CORRENTE PER MACROAGGRETATO

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	4.602.907,37
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	443.570,67
3 - Acquisto di beni e servizi	10.366.783,58
4 - Trasferimenti correnti	1.230.266,18
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0
7 - Interessi passivi	359.597,06
8 - Altre spese per redditi da capitale	0
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.788,98
10 - Altre spese correnti	442,53
Totali	17.035.356,37

SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGRETATO

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0
2 - Investimenti fissi lordi	2.239.340,89
3 - Contributi agli investimenti	92.701,58
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	2.332.042,47

Spesa per Missione

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.747.942,14	4.018.919,03	84,65%	3.528.901,81	87,81%
2	Giustizia	38.340,00	38.336,55	99,99%	38.336,55	100,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.219.689,38	1.119.836,58	91,81%	1.007.435,03	89,96%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.495.781,90	2.432.757,62	97,47%	1.835.239,81	75,44%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	568.986,96	513.700,57	90,28%	438.224,20	85,31%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	503.806,68	462.953,26	91,89%	332.811,26	71,89%
7	Turismo	0,00	0,00		0,00	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	378.480,00	316.021,98	83,50%	296.934,58	93,96%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.514.314,38	3.121.499,35	88,82%	2.802.170,15	89,77%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.182.068,47	1.161.339,09	98,25%	938.776,13	80,84%
11	Soccorso civile	16.001,60	12.000,00	74,99%	7.296,03	60,80%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.160.850,35	3.707.589,97	89,11%	3.219.370,30	86,83%
13	Tutela della salute	0,00	0,00		0,00	
14	Sviluppo economico e competitività	41.300,00	36.844,82	89,21%	35.844,82	97,29%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	123.950,00	93.557,55	75,48%	37.122,01	39,68%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00		0,00	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00		0,00	
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00		0,00	
20	Fondi e accantonamenti	1.214.344,49	0,00	0,00%	0,00	
50	Debito pubblico	0,00	0,00		0,00	
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00		0,00	
	Totali	20.210.856,35	17.035.356,37	84,29%	14.518.462,68	85,23%

SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	884.613,39	288.193,19	32,58%	282.444,08	98,01%
2	Giustizia	0,00	0,00		0,00	
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.739.930,00	138.775,00	5,06%	127.429,00	91,82%
4	Istruzione e diritto allo studio	837.334,45	383.729,03	45,83%	383.668,03	99,98%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	150.000,00	0,00		0,00	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	210.000,00	5.932,98	2,83%	5.932,98	100,00%

7	Turismo	0,00	0,00		0,00	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.603.197,57	154.960,25	9,67%	128.262,68	82,77%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	345.008,98	194.796,60	56,46%	194.796,60	100,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.442.513,81	801.755,77	55,58%	793.028,33	98,91%
11	Soccorso civile	0,00	0,00		0,00	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	540.201,55	363.899,65	67,36%	362.596,99	99,64%
13	Tutela della salute	0,00	0,00		0,00	
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00		0,00	
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00		0,00	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00		0,00	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00		0,00	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00		0,00	
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00		0,00	
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00		0,00	
50	Debito pubblico	0,00	0,00		0,00	
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00		0,00	
	Totali	8.752.799,75	2.332.042,47	26,64%	2.278.158,69	97,69%

Spese per il personale

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013		ANNO 2019
spesa intervento 01	5.728.913,04	Spesa macroaggregato 101	4.695.942,32
spese incluse nell'int.03	36.155,84	Spesa macroaggregato 103	12.184,75
Irap	348.151,00	Irap – magraaggregato 102	297.753,61
altre spese di personale inclus	33.261,86	altre spese di personale incluse	12.000,00
altre spese di personale escluse	535.015,19	altre spese di personale escluse	643.434,11
totale spese di personale	5.611.466,55	totale spese di personale	4.374.446,57

La spesa è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.490.925,64
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	<u>Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</u>	
6	<u>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL</u>	24.500,00
7	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL</u>	44.400,00
8	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL</u>	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.029.868,96
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	12.000,00
13	IRAP	297.753,61
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.463,87
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.933,65
17	Altre spese (specificare):	93.034,95
	Totale	5.017.880,68

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	93.034,95
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.933,65
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	145.936,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	343.609,41
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	39.262,54
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	8.656,65
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	643.434,11

Costo totale per il personale € 4.374.446,57

Riepilogo spese di personale anno 2019 :

	Anno 2019
Costo del personale Comune	4.374.446,57
Totale spesa corrente	17.035.356,37
Incidenza complessiva delle spese di personale sulla spesa corrente	25,68%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Risorse stabili	463.225,00	445.960,80	448.841,16	441.040,86	452.384,16	380.750,22	405.483,80
Risorse variabili	20.521,00	33.671,51	53.812,31	59.827,39	43.517,00	41.936,53	96.356,64
Totale al netto delle decurtazioni	483.746,00	479.632,31	502.653,47	500.868,25	495.901,16	422.686,53	501.840,44
Percentuale sulle spese intervento 01. Dal 2016 macroaggregato 101	9,31%	9,47%	10,49%	10,32%	10,50%	8,20%	10,69%

L'organo di revisione ha accertato:

- che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

- che ai sensi dell'art. 15 del CCNL del 21/05/2018 le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative sono corrisposte a carico dei bilanci degli enti, nel rispetto dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, la quantificazione per gli incarichi di posizione organizzativa è pari a € 84.343,15;

- che le risorse necessarie alla costituzione fondo risorse politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività 2018 sono compatibili con i vincoli di Bilancio e con la disciplina sulla quantificazione delle risorse di cui all'art. 15 del CCNL 1 aprile 1999, agli art. 31,32 e seguenti del CCNL 22 gennaio 2004, all'art. 4 del CCNL 9 maggio 2006, all'art. 8 del CCNL 11 aprile 2008, all'art. 4 del CCNL del 31 luglio 2010, art. 67 del CCNL 21 maggio 2018.

Interessi passivi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 359.597,06.

Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive = 8.752.799,75

Somme impegnate = 2.332.042,47

Tali spese sono state così finanziate:

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	IMPORTO
investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie	90.648,00
investimenti finanziati con condono edilizio	0,00
investimenti finanziati con trasferimenti di capitale	13.936,49
investimenti finanziati con alienazione beni immobili	399,31
investimenti finanziati con devoluzione mutuo	0,00
investimenti finanziati con AVANZO 2018	83.689,21
investimenti finanziati con REIMPUTAZIONI degli anni precedenti	2.143.369,46
	2.332.042,47

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATE TIT. 9	SPESE TIT. 7
	2019	2019
Totale	3.015.946,20	3.015.946,20

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti risultanze d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE (Rendiconto 2017)

TITOLO I - Entrate Tributarie	12.856.663,81	
TITOLO II - Entrate da Contributi e Trasferimenti	816.630,99	
TITOLO III - Entrate Extratributarie	4.340.663,61	
TOTALE	18.013.958,41	
Quota 10% Legge 190/2014	1.801.395,84	
Totale Interessi	359.597,06	} 719.876,23
Quota fideiussione (max 1/5 € 1.801.395,84 - art. 207 c. 4 T.U.E.L.)	360.279,17	

TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31/12/2019 € 7.490.629,05

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	9.495.840,25	8.877.114,18	8.167.006,40
Nuovi prestiti	23.720,32		
Prestiti rimborsati (pagamenti)	642.446,39	652.797,48	676.377,35
Estinzioni anticipate			
rettifiche		- 57.310,30	
Totale fine anno	8.877.114,18	8.167.006,40	7.490.629,05

N.B.

Devoluzione mutuo		135.586,49	114.413,51
-------------------	--	------------	------------

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari (impegni)	426.063,87	395.350,46	359.597,06
Quota capitale (impegni)	642.446,39	656.495,00	676.377,35
Totale fine anno	1.068.510,26	1.051.845,46	1.035.974,41

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nell'annualità 2019 l'Ente non ha stipulato contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

Nell'annualità 2019 l'Ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

I Responsabili di Servizio hanno reso dichiarazione in merito alla sussistenza dei presupposti giuridici che consentono di mantenere iscritti a Bilancio i residui attivi e passivi finali, le cui risultanze sono state approvate con delibera di Giunta Comunale n. 44/2020.

Relativamente all'annualità 2019 l'ente ha provveduto:

- al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera G.C. n° 44 del 14/4/2020)

I risultati di tali atti sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>maggiori/minori residui</i>	<i>Totale residui accertati</i>
Corrente Tit. I	5.496.136,19	2.370.540,82	-379.280,72	2.746.314,65
Corrente Tit. II	63.140,06	144.853,82	91.990,97	10.277,21
Corrente Tit. III	3.430.685,40	1.283.422,92	-40.869,79	2.106.392,69
C/capitale Tit. IV	477.288,09	52.355,69	0,00	424.932,40
C/capitale Tit. VI	48.423,21	0,00	0,00	48.423,21
Servizi c/terzi Tit. IX	471.949,98	42.616,33	-321.202,59	108.131,06
<i>Totale</i>	9.987.622,93	3.893.789,58	-649.362,13	5.444.471,22

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>minori residui</i>	<i>Totale residui impegnati</i>
Corrente Tit. I	4.369.517,50	2.685.942,02	-1.210.582,13	472.993,35
C/capitale Tit. II	562.526,35	98.956,92	-185.728,21	277.841,22
Rimb. prestiti Tit. IV	3.697,52	0,00	-3.697,52	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	782.387,18	217.504,92	-359.231,08	205.651,18
<i>Totale</i>	5.718.128,55	3.002.403,86	-1.759.238,94	956.485,75

Risultato complessivo della gestione residui

Saldo Maggiori/minori residui attivi	-649.362,13
Minori residui passivi	1.759.238,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.109.876,81

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	886.120,11
Gestione in conto capitale	185.728,21
Gestione servizi c/terzi	38.028,49
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.109.876,81

Analisi "anzianità" dei residui

Residui Attivi	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	1,00	4,00	355,31	1.304.746,84	1.435.234,56	3.186.586,64	5.926.928,35
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	10.277,21	14.213,87	24.491,08
Titolo III	141.740,42	122.720,44	464.795,33	360.476,48	1.028.953,65	1.571.430,66	3.690.116,98
Titolo IV	39.979,32	0,00	39.060,30	606.710,20	79.563,94	47.485,44	812.799,20
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	48.423,21	0,00	0,00	0,00	48.423,21
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	11.188,77	33.005,70	19.026,08	19.619,18	25.291,33	294.747,91	402.878,97
	192.909,51	155.730,14	571.660,23	2.291.552,70	2.579.320,69	5.114.464,52	10.905.637,79

Residui Passivi	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	74.826,60	51.773,94	57.199,80	159.675,62	489.433,88	2.156.977,20	2.989.887,04
Titolo II	0,00	117.730,80	142.896,64	9.343,74	48.703,94	13.049,88	331.725,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	50.405,93	45.972,09	34.295,68	32.937,40	41.828,99	443.314,69	648.754,78
	125.232,53	215.476,83	234.392,12	201.956,76	579.966,81	2.613.341,77	3.970.366,82

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2019 ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio per:

- Euro 31.966,61 con delibera di approvazione Rendiconto 2018 (delib. C.C. N° 18 del 17/4/2019);
- Euro 14.872,50 con delibera C.C. N° 27 del 24/7/2019.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2019 è la seguente:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0,00	19.104,08	46.839,11

Risultano ancora da riconoscere i seguenti Debiti Fuori Bilancio (per i quali è già stato assunto impegno di spesa 2019 e relativa liquidazione):

- € 9.652,08 – Determinazione Servizi Amministrativi, Istituzionali, al Cittadino, Innovazione Tecnologica e Comunicazione, Affari Legali n° 6 del 07/01/2019 ad oggetto “Comune di Garbagnate Milanese / I.E. s.r.l. – Liquidazione spese processuali (Corte d’Appello di Milano – sez. II Civile – R.G. 3600/2017 – Sentenza n° 4361/2018)”;
- € 583,65 – Determinazione Servizi Amministrativi, Istituzionali, al Cittadino, Innovazione Tecnologica e Comunicazione, Affari Legali n° 479 del 02/7/2019 ad oggetto “Comune di Garbagnate Milanese / D.M.R.G. – Liquidazione spese di giudizio (Sentenza n° 1880/2018)”;
- € 8.349,10 - Determinazione Servizi Amministrativi, Istituzionali, al Cittadino, Innovazione Tecnologica e Comunicazione, Affari Legali n° 859 del 02/12/2019 ad oggetto : “Comune di Garbagnate Milanese / N. s.r.l. – Ricorso in Cassazione Sezione Tributaria Civile avverso la sentenza n° 26184/19 – Pagamento spese sentenza”;
- € 927,51 – Determinazione Servizi Amministrativi, Istituzionali, al Cittadino, Innovazione Tecnologica e Comunicazione, Affari Legali n° 910 del 16/12/2019 ad oggetto “Comune di Garbagnate Milanese / A. s.r.l. – Liquidazione spese di giudizio (Sentenza n° 217/2019)”;

Tempestività pagamenti

L'ente ha in corso, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Risulta comunque essere stata formalizzata l'attestazione ai sensi dell'art. 41 – comma 1 – del D.L. n° 66/2014 convertito nella Legge n° 89/2014, come da prospetto allegato al rendiconto, che presenta un risultato pari a giorni 22,42.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno/MEF 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere : Banca Popolare di Milano

Economo: Anna Bellusci

Riscuotitori speciali: Volpi Elisa, Bellusci Anna, Marzella Marcella, Milidone Cristina, Meroni Anna Maria, Spinelli Graziana

Concessionari: Agenzia delle Entrate-Riscossioni, Area Riscossioni s.r.l.

Gestore Titoli Azionari: Davide Daniele Barletta (Sindaco)

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		31/12/2019
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	16.854.870,58
B	COSTI DELLA GESTIONE	19.394.105,49
A-B	RISULTATO DELLA GESTIONE	-2.539.234,91
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	441.218,88
D	RETTIFICHE	78.097,00
	PROVENTI STRAORDINARI	3.245.781,15
	ONERI STRAORDINARI	-994.870,47
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.250.910,68
A- B+C+D+E	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	230.991,65
	IMPOSTE	297.753,61
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-66.761,96

Il Risultato Economico dell'Esercizio 2019 evidenzia una perdita di euro 66.761,96

Le quote di ammortamento ammontano ad euro 2.089.423,95.

Gli ONERI STRAODINARI sono dovuti a:

Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	994.870,47
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00

994.870,47

CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

Attivo		31/12/2019
A	Totale Crediti vs. Partecipanti	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	242.287,41
	Immobilizzazioni materiali	57.734.295,74
	Immobilizzazioni finanziarie	18.585.875,15
B	Totale immobilizzazioni	76.562.458,30
	Rimanenze	63.630,38
	Crediti	7.105.990,41
	Altre attività finanziarie	
C	Totale attivo circolante	12.262.978,80
D	Ratei e risconti	
A+B+C+D	Totale dell'attivo	88.825.437,10
Passivo		
A	Patrimonio netto	74.750.504,35
B	Fondi per rischi ed oneri	26.192,66
C	Trattamento di fine rapporto	
D	Debiti	11.768.306,17
E	Ratei e risconti	2.280.433,92
A+B+C+D+E	Totale del passivo	88.825.437,10

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto della relazione predisposta dalla Giunta Comunale riguardante il rendiconto anno 2019, con la quale sono illustrate le più significative voci e/o rilevazioni contabili.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2019 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Debiti / Crediti Società Partecipate

Vista l'attestazione del Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario in data 23 aprile 2020, allegata in calce, dalla quale risulta quanto sotto riportato:

A.S.M. S.p.A. – Pervenuta non asseverata (allegato 1).

Non risultano conciliate le partite aperte con la Società degli anni pregressi per € 35.526,28, non dovute dal Comune di Garbagnate Milanese, specificatamente:

- La somma di € 595,14 si riferisce alla fattura n. 2012002076 del 02.03.2012, stornata per errata fatturazione con nota di credito n. 00164 del 03.04.2012;
- La somma di € 31.021,79 si riferisce alla erogazione del gas metano nello stabile di via Zenale (ex polo della sicurezza) che è stata formalmente contestata in quanto riferita ad un periodo successivo alla disdetta del contratto di affitto dell'immobile, ed alla conseguente chiusura dei contatori richiesta in data 31.10.2012. Parte della somma (€16.978,27), erroneamente pagata dall'Ente, è stata recuperata mediante compensazione, la rimanente somma resta non pagata in quanto non dovuta;
- La somma di € 5.909,35, derivante da n. 2 fatture per le quali si è disposto il "congelamento" a seguito contestazione per consumo anomalo di gas metano del contatore del Servizio Manutenzioni di Via Varese; la contestazione è stata fatta sia nei confronti di ASM S.p.A., fornitore del gas metano, sia nei confronti di NED S.r.L., conduttore dell'impianto termico.

che l'Ente intende definire con la Società in via stragiudiziale entro l'annualità 2020.

Cap Holding S.p.A. – Pervenuta non asseverata

Le somme esposte sono riconciliate con l'Ente.

NED RETI DISTRIBUZIONE GAS – Pervenuta e asseverata

Le somme esposte sono riconciliate con l'Ente.

ASM FARMACIE COMUNALI s.r.l. – Pervenuta non asseverata

Le somme esposte sono riconciliate con l'Ente.

Al riguardo si raccomanda all'Ente acquisire tempestivamente le asseverazioni asseverate a seguito approvazione dei Bilanci delle Società da parte dell'Assemblea e di definire le discordanze nell'immediato e comunque non oltre il termine dell'esercizio.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE DEL COLLEGIO

Si richiama l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sulle seguenti considerazioni e valutazione invitando ad adottare i seguenti suggerimenti / adempimenti:

- a) continuare ad attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, allo scopo di incrementarle con particolare riferimento all'evasione IMU e TASI, sollecitando a tal fine i Responsabili dei Servizi interessati alla gestione di tali entrate nonché a quelle legate alla valorizzazione del patrimonio comunale;
- b) verificato l'ammontare delle entrate accertate per sanzioni pecuniarie amministrative per violazioni al codice della strada, il Collegio suggerisce il continuo monitoraggio dell'effettiva riscossione di tali entrate, anche in conseguenza della situazione emergenziale sanitaria occorsa nei primi mesi dell'anno 2020 che rifletteranno difficoltà economiche nella popolazione;
- c) continuo monitoraggio della congruità dell'accantonamento a fondo crediti in merito alla situazione emergenziale in corso che potrebbe comportare gravi riflessi sulle entrate dell'Ente con particolare riferimento a determinate entrate quali le sanzioni per violazione al codice della strada iscritte a bilancio;
- d) costante verifica dell'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote, riducendo il più possibile gli importi da cancellare perché insussistenti o inesigibili;
- e) mantenere costante il monitoraggio del contenzioso in essere o di quello potenziale al fine di evitare nuove passività emergenti, suggerendo di procedere alla puntuale quantificazione dei rischi derivanti con il supporto dei legali dell'Ente e di mantenere monitorata la congruità dell'accantonamento a fondo contenzioso;
- f) con riguardo all'inventario dei beni immobili e mobili, a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e di inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare del Comune, atteso che i dati inventariati e registrati risultano elementi fondamentali per la redazione del Conto del Patrimonio;
- g) completare la ricognizione dei rapporti di credito / debito alla data del 31/12/2019 tra l'Ente ed i propri organismi partecipati, definendone le discordanze e raccogliendo le comunicazioni asseverate delle società partecipate in merito ai rapporti di credito / debito con l'Ente alla data del 31/12/2019.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto 2019 da parte del Consiglio Comunale, qui richiamando l'eccezione indicata dall'Organo di revisione al proprio parere formulato in data 14/04/2020 in materia di riaccertamento ordinario dei residui della gestione 2019: *"L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e delle osservazioni riportate nel presente documento, esprime parere favorevole sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2019 provenienti dagli esercizi precedenti e dalla competenza,*

contenuto nello schema di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto “ Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - anno 2019 variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020-2022”, fatta eccezione per l’incremento dei residui attivi di antica formazione del titolo III delle entrate per il quale non è stato possibile esprimere un giudizio.”