



**COMUNE DI BRUGHERIO**  
**Provincia di Monza e Brianza**

**RELAZIONE**  
**DELL'ORGANO DI REVISIONE AL**  
**RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

*Il Collegio dei Revisori*

DOTT. FRANCESCO RAMPAZI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA GIUSEPPA TOMMASI (COMPONENTE)

DOTT.SSA PATRIZIA BETTONI (COMPONENTE)

## **Verbale n. 11 del 09/06/2020**

La presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Brugherio è stata redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 dal Collegio dei Revisori, composto da:

- Dott. Francesco Rampazi, Presidente;
- Dott.ssa Giuseppa Tommasi, componente;
- Dott.ssa Patrizia Bettoni, componente

e nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 23/2/2018 per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune, in conformità a quanto disposto dall'art. 239, comma 1, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000 per il triennio 16/03/2018 – 15/03/2021.

## INDICE

<b>PREMESSA</b>	<b>4</b>
<b>ESAME DELLA GESTIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE</b>	<b>6</b>
<b>VERIFICA DEI CONTI DI TESORERIA E DI CASSA</b>	<b>9</b>
<b>ANALISI E VERIFICA DI DATI E VINCOLI DI BILANCIO A CONSUNTIVO</b>	<b>12</b>
<b>ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>17</b>
<b>ESAME DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>27</b>
<b>ALTRE VERIFICHE E CONSIDERAZIONI</b>	<b>30</b>
<b>ATTESTAZIONI E SUGGERIMENTI</b>	<b>40</b>

## **PREMESSA**

Ai fini della predisposizione della presente relazione il Collegio dei Revisori in carica ha preso atto che:

- è stato nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 23/2/2018;

Nell'esercizio delle sue funzioni il Collegio dei Revisori si è inoltre attenuto a quanto è stabilito:

- dagli articoli 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000;
- dallo Statuto e dal vigente regolamento di contabilità dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori;
- dalle disposizioni relative al Codice dei Contratti di cui al D.Lgs. n. 163/2006 e dal vigente regolamento sui contratti;
- dalle disposizioni generali di legge che regolano la finanza locale, ed in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 cosiddetto " Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dalla normativa di cui al D.P.R. n. 194/1996, alla Legge n. 127/1997, al D.P.R. n. 326/1998, ed al Decreto Ministeriale del 4 ottobre 1991 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 245/1991;
- dalle altre specifiche disposizioni di legge in materia di finanza locale,
- dei nuovi principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011;

Con riguardo ai controlli sul rendiconto dell'esercizio 2019, il Collegio dei Revisori dichiara di aver ricevuto la documentazione sul rendiconto approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 62/2020, predisposta dal Settore Finanziario sulla base del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 53 del 14/05/2020, sulla quale il Collegio aveva espresso il proprio parere favorevole in data 14/05/2020 con verbale n. 6/2020.

In particolare i Revisori rilevano che:

1. La contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile del Comune: i fatti e gli accadimenti contabili sono stati annotati sul giornale cronologico degli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso.
2. Viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa: le procedure per la contabilizzazione delle entrate e spese,

delle riscossioni e pagamenti, esaminate a campione, sono conformi alle disposizioni di legge: in particolare, per le diverse risorse e capitoli, è stata verificata la cronologicità dei vari momenti dell'entrata, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, accertamento e riscossione; dal lato della spesa, per i diversi macroaggregati e capitoli, è stata verificata la cronologicità dei vari momenti, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione e pagamento;

3. Risultano emessi n. 5146 reversali e n. 9603 mandati di pagamento, per quanto riguarda quelli esaminati a campione, gli stessi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
4. L'Ente non è ancora dotato di una specifica contabilità economica e si è provveduto pertanto alla stesura del conto economico e del conto del patrimonio partendo dai dati finanziari conciliando questi ultimi ed i dati economico – patrimoniali. Viene, comunque, rispettato il principio della competenza economica nella rilevazione dei componenti di ricavo e di costo;
5. Nel conto del bilancio sono state identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini IVA e la contabilità IVA è tenuta ai sensi del D.P.R. n. 633/72;
6. In ordine agli obblighi fiscali è stata inviata in data 25/02/2020, prot. telematico 20022510163641607, la dichiarazione annuale IVA 2019 mentre sono in corso di predisposizione la dichiarazione dei redditi ai fini IRAP e la dichiarazione del sostituto d'imposta (modello 770);

## ESAME DELLA GESTIONE DEL BILANCIO

Il Collegio dei Revisori dà atto che il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2021 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 12/04/2019.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati adottati i seguenti provvedimenti di Variazione al Bilancio 2019 – 2021 :

Di Consiglio:

- prima variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021 ed elenco annuale 2019 e aggiornamento del Dup 2019/2021, adottata con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 26/06/2019;
- assestamento generale del bilancio di previsione 2019 – 2021 (variazione n.2), adottato con delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 26/07/2019 ai sensi dell'art. 175 comma 8, del d.lgs. 267/2000 (comprende utilizzo quota parte avanzo di amministrazione destinato agli investimenti 530.000,00 €);
- terza variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, adottata con delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 27/09/2019;
- quarta variazione al bilancio di previsione 2019/2021 e aggiornamento del Dup 2019/2021, adottata con delibera del Consiglio Comunale n. 85 del 29/11/2019; (comprende utilizzo quota parte avanzo di amministrazione destinato agli investimenti 290.000,00 €);

Di Giunta:

- variazione relativa al Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2018, adottata con delibera di Giunta Comunale n. 83 del 18/04/2019;
- variazione n. 1 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma e tra capitoli appartenenti a differenti categorie all'interno della stessa tipologia, con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 135 del 27/06/2019;
- variazione n. 2 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma e tra capitoli appartenenti a differenti categorie all'interno della stessa tipologia, con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis e 5-quater del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 169 del 19/09/2019;
- variazione n. 3 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti categorie all'interno della stessa tipologia, con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 184 del 03/10/2019;
- variazione n. 4 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 187 del 10/10/2019;
- variazione n. 5 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma e tra capitoli appartenenti a

differenti categorie all'interno della stessa tipologia, con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 216 del 21/11/2019;

- variazione n. 6 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 230 del 29/11/2019;
- variazione n. 7 compensativa tra capitoli appartenenti a differenti macroaggregati all'interno della stessa missione e dello stesso programma con contestuale modifica al piano esecutivo di gestione 2019/2021, ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, lettera e-bis del D.lgs. 267/2000, adottata con delibera della Giunta Comunale n. 237 del 12/12/2019;
- variazione relativa al Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2019, adottata con delibera di Giunta Comunale n.53 del 14/05/2020;

Di Giunta relative all'utilizzazione dei fondi di riserva:

- prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa n. 1, adottata dalla Giunta comunale con delibera n. 202 del 31/10/2019;
- prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa n. 2, adottata dalla Giunta comunale con delibera n. 215 del 14/11/2019;
- prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa n. 3, adottata dalla Giunta comunale con delibera n. 231 del 30/11/2019;
- prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa n. 4, adottata dalla Giunta comunale con delibera n. 247 del 23/12/2019;

Inoltre il Dirigente del Settore Finanziario ha adottato le seguenti variazioni:

- variazione n. 1 del bilancio di previsione 2019/2021, adottata dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lettera c) del D.Lgs. 267/2000 e contestuale variazione del piano esecutivo di gestione con Determina Dirigenziale n.294 del 07/05/2019; (applicazione avanzo vincolato)
- variazione n. 2 del bilancio di previsione 2019/2021, adottata dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lettera c) del D.Lgs. 267/2000 e contestuale variazione del piano esecutivo di gestione con Determina Dirigenziale n.814 del 07/11/2019; (applicazione avanzo vincolato)
- variazione n. 3 del bilancio di previsione 2019/2021, adottata dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lettera c) del D.Lgs. 267/2000 e contestuale variazione del piano esecutivo di gestione con Determina Dirigenziale n.1077 del 23/12/2019; (applicazione avanzo vincolato)
- variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, adottata dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, lettera b) del D.Lgs. 267/2000 (Fondo Pluriennale Vincolato) con Determina Dirigenziale n. 1144 del 30/12/2019.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che il programma delle opere pubbliche per il triennio 2019 – 2021 ed il relativo elenco annuale è stato adottato dalla Giunta Comunale con delibera n. 280 del 28/12/2018; il Consiglio Comunale, con la deliberazione n. 26 del 5/4/2019 di approvazione del

DUP 2019/2021, ha approvato il suddetto programma essendo lo stesso contenuto nella sezione operativa parte seconda del DUP stesso.

Si evidenzia che la Giunta Comunale ha approvato il piano esecutivo di gestione del triennio 2019/2021 con delibera n. 98 del 09/05/2019 e piano dettagliato degli obiettivi di cui all'art. 108, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 ed il piano della performance 2019/2021 di cui all'art. 10 del D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 con delibera n.196 del 31/10/2019.

Si dà atto che la verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2019 è stata effettuata dal Consiglio Comunale con la delibera n. 51 del 26/07/2019; con il medesimo provvedimento è stata rilevata l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

La ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è stata effettuata con la delibera consiliare n. 53 del 26/07/2019 nella stessa seduta dell'assestamento generale del bilancio deliberato con la delibera consiliare n. 52 del 26/07/2019.



## VERIFICA DEI CONTI DI TESORERIA E DI CASSA

Il Collegio dei Revisori riscontra:

- il regolare esercizio della gestione del servizio di tesoreria nonché la regolare tenuta ed il corretto aggiornamento del giornale di cassa da parte del Tesoriere, rilevando la corrispondenza del saldo della tesoreria con le risultanze della contabilità dell'Ente;
- l'esistenza di titoli, valori e depositi cauzionali di terzi presso il Tesoriere ed il loro corretto riscontro con le risultanze della contabilità dell'Ente.

Il Conto del Tesoriere, dell'economista e degli altri agenti contabili è stato approvato con la delibera della Giunta comunale n. 61 del 04/06/2020.

### Quadro riassuntivo della gestione di cassa

Le risultanze del saldo di cassa e contabile al 31/12/2019 di 11.602.954,33 euro trovano riferimento nella complessa movimentazione finanziaria così riassunta:

	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
<b>Fondo cassa all'1/1/2019</b>			8.703.197,94
Riscossioni	7.511.687,46	24.305.288,00	31.816.975,46
Pagamenti	5.270.297,38	23.646.921,69	28.917.219,07
<b>Totale movimenti di cassa</b>	2.241.390,08	658.366,31	2.899.756,39
<b>Fondo cassa al 31/12/2019</b>			<b>11.602.954,33</b>

Si sottolinea che nel fondo di cassa al 31/12/2019 sono compresi fondi vincolati per complessivi 407.724,46 euro, formalmente accertati con determinazione dirigenziale n. 212 del 09/4/2020.

Fondi ordinari	11.195.229,87
Fondi vincolati	407.724,46
<b>Totale disponibilità</b>	<b>11.602.954,33</b>

### Riconciliazione del saldo di cassa del Tesoriere e della contabilità comunale

Si dà atto che il saldo di cassa del Tesoriere al 31/12/2019 coincide con quello della contabilità comunale.

### Riconciliazione del saldo della Tesoreria e quello contabile presso la Banca d'Italia

Si è proceduto, infine, alla verifica della riconciliazione tra il saldo di cassa del Tesoriere al 31/12/2019 con il saldo contabile del conto presso la Banca d'Italia; si dà atto che la suddetta riconciliazione può essere così riassunta:

<b>Saldo di cassa del Tesoriere</b>	<b>11.602.954,33</b>
<b>Operazioni rilevate sul conto di Banca d'Italia e non registrate sulla tesoreria</b>	
- accrediti	314.076,99
- addebiti	18.011,640
<b>Operazioni registrate sulla tesoreria e non rilevate sul conto della Banca d'Italia</b>	
- accrediti	-
- addebiti	-
<b>Saldo dei fondi presso Bankitalia</b>	<b>11.899.019,68</b>

### Attestazioni

Eseguite le verifiche sopra riportate e completati, in particolare, gli accertamenti sulla concordanza delle risultanze del conto di tesoreria con quelle della contabilità comunale, il Collegio dei Revisori attesta che:

7. Il fondo di cassa del Tesoriere all'1/1/2019 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2018.
8. Le riscossioni totali del conto di tesoreria corrispondono agli importi registrati nella contabilità comunale nell'esercizio 2019.
9. I pagamenti totali del conto di tesoreria corrispondono agli importi registrati nella contabilità comunale nell'esercizio 2019.

10. Sono stati rispettati i vincoli di utilizzo della tesoreria disposti dalle norme sull'Ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali e disciplinati dalla convenzione di affidamento del servizio.
11. Non si registrano utilizzi monetari di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti e di spese in conto capitale ex art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000.
12. Non è mai stata richiesta ed attivata, nel corso dell'esercizio 2019, alcuna anticipazione di cassa al Tesoriere.
13. Il conto di tesoreria è stato regolarmente predisposto e trasmesso all'Ente, allegando ad esso la documentazione obbligatoria, in attuazione dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000.
14. E' stato reso il conto della gestione dell'Economo Comunale e degli altri agenti contabili in conformità alle disposizioni di cui all'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000 ed alle norme del vigente regolamento di contabilità comunale.

## ANALISI E VERIFICA DI DATI E VINCOLI DI BILANCIO A CONSUNTIVO

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019, il Collegio dei Revisori ha esaminato le seguenti situazioni, prendendo atto, a consuntivo, delle seguenti risultanze e verificando il rispetto dei seguenti vincoli di bilancio.

<b>Esame dell'equilibrio della gestione corrente</b>
--

L'equilibrio economico-finanziario si realizza raffrontando il totale dei primi tre titoli dell'entrata, sommato al Fondo Pluriennale Vincolato (nel seguito FPV) di entrata corrente con il totale del titolo I della spesa, sommato al titolo IV relativo alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui, come emerge dal prospetto che segue:

	Previsionale	Assestato	Consuntivo
<b>FPV di parte corrente entrata</b>	-	257.879,60	257.879,60
Entrate tributarie	20.012.810,00	20.617.859,80	20.439.662,31
Entrate da trasferimenti correnti	2.052.445,00	1.869.792,22	1.866.083,72
Entrate extra - tributarie	3.687.188,00	4.215.267,39	3.624.885,70
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>25.752.443,00</b>	<b>26.960.799,01</b>	<b>26.188.511,33</b>
<b>Spese correnti – titolo I</b>	<b>25.763.221,00</b>	<b>26.490.115,75</b>	<b>23.385.307,01</b>
<b>FPV di parte corrente spesa</b>	-	512.995,02	512.995,02
<b>Differenza positiva</b>	<b>-10.778,00</b>	<b>-42.311,76</b>	<b>2.290.209,30</b>
Spese per rimborso di mutui e prestiti - titolo IV	339.222,00	339.222,00	339.221,85
<b>SALDO</b>	<b>-350.000,00</b>	<b>-381.533,76</b>	<b>1.950.987,45</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00	473.533,76	473.533,76
Utilizzo entrate correnti per spese di investimento	0,00	92.000,00	34.898,25
Utilizzo entrate in c/capitale per spese correnti (oneri di urbanizzazione, altre entrate)	350.000,00	-	-
<b>Saldo della gestione corrente</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>2.389.622,96</b>

### Esame dell'equilibrio della gestione in conto capitale

L'equilibrio della parte straordinaria, dato dalla copertura finanziaria del titolo II della spesa viene verificato nel seguente prospetto con la determinazione delle risorse in conto capitale (titoli IV, V e VI), sommato al FPV di entrata di parte capitale ed all'avanzo di amministrazione applicato alle spese di investimento:

	Previsionale	Assestato	Consuntivo
Entrate titolo IV	3.868.716,00	3.477.259,33	3.403.212,95
Entrate titolo V	537.182,00	-	-
Entrate titolo VI	-	-	-
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>4.405.898,00</b>	<b>3.477.259,33</b>	<b>3.403.212,95</b>
<b>FPV entrata in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>2.740.393,71</b>	<b>2.740.393,71</b>
<b>Avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	<b>-</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>
<b>Entrate correnti per spese di investimento</b>	<b>-</b>	<b>92.000,00</b>	<b>34.898,25</b>
<b>Utilizzo oneri e altre entrate in conto capitale per spese correnti</b>	<b>350.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>4.055.898,00</b>	<b>7.129.653,04</b>	<b>6.998.504,91</b>
<b>Spese in conto capitale – titolo II</b>	<b>4.055.898,00</b>	<b>5.058.660,62</b>	<b>2.481.487,04</b>
<b>FPV SPESA conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>2.070.992,42</b>	<b>2.070.992,42</b>
<b>Saldo della gestione in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.446.025,45</b>

### Verifica delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese

L'equilibrio degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con i relativi impegni di spesa è stato così realizzato:

Descrizione	Entrate accertate	Spese impegnate		somme confluite in avanzo vincolato o destinato
		Titolo I	Titolo II	
Per spese di cui all'art. 208 del codice stradale con proventi da sanzioni per violazione al codice (al netto dell'accantonamento al FCDE)	396.500,00	172.033,71	26.216,29	0,00
Per spese di investimento finanziate con contributi per investimenti	808.106,33	0,00	808.106,33	0,00
Per spese di investimento finanziate con proventi di alienazioni di beni patrimoniali	131.571,90	0,00	123.920,04	7.651,86
Per spese di investimento finanziate con proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni	1.635.814,64	0,00	1.091.955,64	543.859,00
Per spese di investimento finanziate con altre entrate straordinarie del titolo IV e V	827.720,08	0,00	194.244,33	633.475,75
Per spese di investimento finanziate con mutui del titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.799.712,95</b>	<b>172.033,71</b>	<b>2.244.442,63</b>	<b>1.184.986,61</b>

### Esame della situazione corrente

La situazione corrente è influenzata dalle seguenti entrate e spese, aventi carattere di straordinarietà e/o eccezionalità:

	Entrate	Spese
Proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire	0,00	0,00
Entrate e spese per l'accertamento tributario su annualità pregresse	1.685.631,88	0,00
Entrate e spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	0,00	111.028,60
Entrate e spese per sentenze esecutive ed atti equiparati (debiti fuori bilancio)	0,00	5.807,20
Spese per restituzione di entrate e rimborsi vari	0,00	0,00
Spese per ripiano di disavanzi di società ed aziende partecipate	0,00	0,00
Spese per elezioni amministrative	61.110,01	61.110,01
Proventi derivanti dalla gestione di beni (Proventi cimiteriali)	31.310,52	0,00
Introiti da escavazione	39.604,60	39.604,60
Risorse umane compensi	0,00	211.929,71
Altri oneri straordinari della gestione corrente	0,00	49.250,00
<b>Totale</b>	<b>1.817.657,01</b>	<b>478.730,12</b>

Relativamente agli accertamenti delle entrate aventi destinazione a specifici interventi di spesa o vincolate per legge, il Collegio dei Revisori dà atto che a fine esercizio 2019:

15. L'utilizzo dei trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti del settore pubblico, che risultano essere a destinazione specifica e vincolata, è stato conforme alle disposizioni di legge; i trasferimenti a destinazione vincolata ricevuti e per i quali alla data del 31/12/2019 non era sorta una obbligazione giuridica di spesa sono stati correttamente fatti confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato; nel caso di contributi a rendicontazione, si è provveduto alla reimputazione della entrata relativa.
16. Le entrate derivanti da rilascio di autorizzazioni e permessi, sono state vincolate per disposizioni di legge ovvero sono state interamente destinate alla copertura degli impegni negli interventi per i quali sono state accertate e riscosse.
17. Le entrate da sanzioni amministrative al Codice Stradale, al netto dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, sono risultate pari a 396.500,00 euro, e sono state destinate (con delibera della Giunta Comunale n. 46 del 18/03/2019), per una percentuale pari al 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui al 4° comma dell'art. 208 del Codice Stradale, così come modificato dalla Legge n. 388/2000; l'utilizzo dei proventi derivanti da sanzioni a regolamenti vari è stato eseguito in conformità e nel rispetto dei vincoli imposti dalle stesse disposizioni di leggi e regolamentari, tenendo conto della effettiva quota a consuntivo da accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità.
18. L'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2018, pari a 12.832.770,68 euro, è stato applicato al bilancio di previsione per un importo di 1.293.533,76 euro, di cui 820.000,00 euro destinato al finanziamento delle spese di investimento e 473.533,76 euro come quota vincolata per le spese correnti;
19. Risultano accertati a titolo di trasferimenti di capitale da Stato (MISE) e da altri Enti del settore pubblico (GSE) 808.106,33 euro, che sono stati destinati alle relative finalità;
20. I proventi dei permessi di costruire, che a consuntivo dell'esercizio 2019 ammontano complessivamente a 1.635.814,64 euro, sono stati interamente destinati al finanziamento di spese di investimento e in parte sono confluiti in avanzo di amministrazione vincolato.
21. Non sono state previste né attivate nel corso dell'esercizio 2019 entrate per accensioni di mutui e prestiti.
22. L'Ente non ha effettuato gli accantonamenti ex art. 73 della Legge regionale n. 12/2005 degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinare alla manutenzione degli edifici di culto.

## **Verifica dell'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto terzi**

Il collegio riscontra l'equilibrio fra gli accertamenti delle entrate e gli impegni di spese dei servizi per conto di terzi.

Analogamente, l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei servizi per conto terzi, non denota momenti di particolare rilievo e non rileva anomalie ed eccezioni di sorta.



## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Il sottoscritto Collegio dei Revisori ha accertato innanzitutto che il suddetto conto consuntivo sia stato predisposto secondo le vigenti norme di legge ed in conformità alle suddivisioni del bilancio di previsione e sia stato presentato sul modello conforme alle disposizioni ministeriali.

### Quadro riassuntivo della gestione economico-finanziaria

Si espongono nei seguenti prospetti i dati riepilogativi del conto del bilancio:

Titolo di entrata	Residui accertati	Competenza entrate accertate	Totale accertato
Titolo I	7.967.449,58	20.439.662,31	28.407.111,89
Titolo II	1.795.526,81	1.866.083,72	3.661.610,53
Titolo III	2.407.783,28	3.624.885,70	6.032.668,98
Titolo IV	1.147.844,22	3.403.212,95	4.551.057,17
Titolo V	0,00	0,00	
Titolo VI	158.934,57	0,00	158.934,57
Titolo IX	138.725,36	3.143.696,14	3.282.421,50
<b>Totale accertato al 31/12</b>	<b>13.616.263,82</b>	<b>32.477.540,82</b>	<b>46.093.804,64</b>
Fondo di cassa all'01/01	8.703.197,94		8.703.197,94
<b>Totale</b>	<b>22.319.461,76</b>	<b>32.477.540,82</b>	<b>54.797.002,58</b>

Titolo di spesa	Residui impegnati	Competenza spese impegnate	Totale impegnato
Titolo I	4.822.839,72	23.385.307,01	28.208.146,73
Titolo II	878.314,31	2.481.487,04	3.359.801,35
Titolo III	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	339.221,85	339.221,85
Titolo VII	597.603,01	3.143.696,14	3.741.299,15
<b>Totale impegnato al 31/12</b>	<b>6.298.757,04</b>	<b>29.349.712,04</b>	<b>35.648.469,08</b>

L'avanzo di amministrazione è dato dalla differenza tra il totale delle entrate accertate più il fondo di cassa al 1° gennaio, pari a 54.797.002,58 euro, ed il totale delle spese impegnate, pari a 35.648.469,08 euro, ed ammonta quindi a 19.148.533,50 euro, importo a cui occorre sottrarre il FPV finale di spesa 2019, di 2.583.987,44 euro, per ottenere il risultato di amministrazione di 16.564.546,06 euro.

Per riconciliazione del prospetto di cui sopra, si allega il presente schema:

	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Giacenza di cassa al 31/12/2019			11.602.954,33
Residui attivi	6.104.576,36	8.172.252,82	14.276.829,18
<b>Totale cassa e residui attivi</b>			<b>25.879.783,51</b>
Residui passivi	1.028.459,66	5.702.790,35	6.731.250,01
<b>Risultato di amministrazione</b>			<b>19.148.533,50</b>
<b>FPV spesa finale 2019</b>			<b>2.583.987,44</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>			<b>16.564.546,06</b>

Ai fini di una miglior comprensione di come si è formato il risultato di amministrazione sopradescritto, è possibile disaggregare tale dato in avanzo pregresso e avanzo della gestione 2019, distinto a sua volta in gestione residui e gestione di competenza.

<b>Avanzo pregresso non applicato</b>		<b>11.539.236,92</b>
<i>Risultato della gestione corrente</i>	2.389.622,96	
<i>Risultato della gestione in c/capitale</i>	2.446.025,45	
<i>Risultato della gestione in conto terzi</i>	0,00	
<b>Risultato della gestione di competenza</b>		<b>4.835.648,41</b>
<b>Risultato della gestione residui</b>		<b>189.660,73</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>16.564.546,06</b>

#### Analisi della gestione corrente di competenza

L'analisi della gestione di competenza è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e la gestione dei servizi per conto terzi.

Nella verifica della gestione corrente si sono posti a confronto gli stanziamenti dei primi tre titoli dell'entrata e dei titoli I e IV della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato della gestione corrente preventivato e conseguito.

L'analisi è stata effettuata disponendo di una dinamica complessiva dell'attività finanziaria dell'Ente in modo da cogliere l'entità della manovra di bilancio e dei relativi scostamenti rispetto alla situazione iniziale. Per rendere chiare ed evidenti le considerazioni e valutazioni, l'analisi è stata suddivisa in due momenti:

- l'analisi della formazione del risultato;

- l'esame degli indici di gestione: indice di scostamento, che misura le variazioni percentuali delle previsioni definitive rispetto a quelle iniziali; indice di assestamento, che evidenzia la capacità di accertamento delle entrate e di impegno delle spese correnti rispetto alle previsioni definitive; indice di realizzazione, che mostra la percentuale di incassi e pagamenti, rispettivamente, sugli accertamenti dell'entrata e sugli impegni di spesa.

	Prev.iniziali	Prev.definitive	Acc.ti / Imp.	Incassi / pag
ENTRATE DEL TITOLO I	20.012.810,00	20.617.859,80	20.439.662,31	15.128.296,71
ENTRATE DEL TITOLO II	2.052.445,00	1.869.792,22	1.866.083,72	1.440.661,94
ENTRATE DEL TITOLO III	3.687.188,00	4.215.267,39	3.624.885,70	2.025.209,63
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>25.752.443,00</b>	<b>26.702.919,41</b>	<b>25.930.631,73</b>	<b>18.594.168,28</b>
SPESE DEL TITOLO I	25.763.221,00	26.490.115,75	23.385.307,01	18.635.919,20
SPESE DEL TITOLO IV	339.222,00	339.222,00	339.221,85	339.221,85
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>26.102.443,00</b>	<b>26.829.337,75</b>	<b>23.724.528,86</b>	<b>18.975.141,05</b>
FPV ENTRATA	0,00	257.879,60	257.879,60	
FPV SPESA	0,00	512.995,02	512.995,02	
Avanzo di amm.ne applicato a spese correnti	0,00	473.533,76	473.533,76	
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti (OOUU, altre entrate)	350.000,00	0,00	0,00	
Entrate correnti (sia vincolate che libere) destinate a spese di investimento	0	92.000,00	34.898,25	
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.389.622,96</b>	<b>- 380.972,77</b>

Il risultato della gestione corrente di competenza può essere disaggregato nel seguente modo:

	<b>Importi totali</b>
Totale minori entrate tributarie	-178.197,49
Totale minori entrate da trasferimenti correnti	-3.708,50
Totale minori entrate extra-tributarie	-590.381,69
Totale minori entrate correnti generiche destinate a investimento	57.101,75
<b>Totale minori entrate correnti</b>	<b>-715.185,93</b>
Minori spese del titolo I	3.104.808,74
Minori spese del titolo IV - rimborso mutui	0,15
<b>Totale minori spese correnti</b>	<b>3.104.808,89</b>
<b>SALDO</b>	<b>2.389.622,96</b>

### Analisi e valutazioni degli indici della gestione corrente

	Indice di scostamento	Indice di assestamento	Indice di realizzazione
TITOLO I	103,02%	99,14%	74,01%
TITOLO II	91,10%	99,80%	77,20%
TITOLO III	114,32%	85,99%	55,87%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>103,69%</b>	<b>97,11%</b>	<b>71,71%</b>
	Indice di scostamento	Indice di assestamento	Indice di realizzazione
TITOLO I	102,82%	88,28%	79,69%
TITOLO IV	100,00%	100,00%	100,00%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>102,78%</b>	<b>88,43%</b>	<b>79,98%</b>

### Analisi della gestione in conto capitale di competenza

Nella verifica della gestione in conto capitale si è seguita la stessa metodologia utilizzata per l'analisi della gestione corrente in modo da avere la quadratura della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e valutare l'entità della manovra di bilancio e dei relativi scostamenti rispetto alla situazione iniziale.

	Prev iniziali	Prev definitive	Accert / Imp	Incassi / pag
ENTRATE DEL TITOLO IV	3.868.716,00	3.477.259,33	3.403.212,95	2.581.354,74
ENTRATE DEL TITOLO V	537.182,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE IN C/ CAPITALE</b>	<b>4.405.898,00</b>	<b>3.477.259,33</b>	<b>3.403.212,95</b>	<b>2.581.354,74</b>
SPESE DEL TITOLO II	4.055.898,00	5.058.660,62	2.481.487,04	1.797.247,76
<b>TOTALE SPESE IN C/ CAPITALE</b>	<b>4.055.898,00</b>	<b>5.058.660,62</b>	<b>2.481.487,04</b>	<b>1.797.247,76</b>
<b>DIFFERENZA C/ CAPITALE</b>	<b>350.000,00</b>	<b>-1.581.401,29</b>	<b>921.725,91</b>	<b>784.106,98</b>
FPV ENTRATA C/ CAPITALE	0,00	2.740.393,71	2.740.393,71	
FPV SPESA C/ CAPITALE	0,00	-2.070.992,42	-2.070.992,42	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	820.000,00	820.000,00	
UTILIZZO ENTRATE CORRENTI	0	92.000,00	34.898,25	
ENTRATE C/CAP PER SPESE CORRENTI	-350.000,00	0,00	0	
<b>RISULTATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.446.025,45</b>	<b>784.106,98</b>

Il risultato della gestione in conto capitale di competenza può essere disaggregato nel seguente modo:

MINORI ENTRATE DEL TITOLO IV	-74.046,38
MINORI ENTRATE DEL TITOLO V	0,00
MINORI ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVESTIMENTI	-57.101,75
MINORI ENTRATE DEL TITOLO VI	0,00
MINORI SPESE DEL TITOLO II	2.577.173,58
<b>RISULTATO</b>	<b>2.446.025,45</b>

#### Analisi e valutazioni degli indici della gestione in conto capitale

	Indice di scostamento	Indice di assestamento	Indice di realizzazione
TITOLO IV	89,88%	97,87%	75,85%
TITOLO V	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE ENTRATE IN C/ CAPITALE</b>	<b>78,92%</b>	<b>97,87%</b>	<b>75,85%</b>
	Indice di scostamento	Indice di assestamento	Indice di realizzazione
TITOLO II	124,72%	49,05%	72,43%
<b>TOTALE SPESE IN C/ CAPITALE</b>	<b>124,72%</b>	<b>49,05%</b>	<b>72,43%</b>

#### Analisi della gestione dei servizi per conto terzi

Il controllo delle risultanze contabili relative ai servizi per conto terzi non ha evidenziato situazioni che richiedono particolari segnalazioni oltre a quelle risultanti dai prospetti che seguono:

Entrate da servizi per conto terzi				
Titolo di entrata	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Incassi
Titolo IX	4.304.912,00	4.304.912,00	3.143.696,14	3.129.764,98
<b>Totale</b>	<b>4.304.912,00</b>	<b>4.304.912,00</b>	<b>3.143.696,14</b>	<b>3.129.764,98</b>

Spese da servizi per conto terzi				
Titolo di spesa	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti
Titolo VII	4.304.912,00	4.304.912,00	3.143.696,14	2.874.532,88
<b>Totale</b>	<b>4.304.912,00</b>	<b>4.304.912,00</b>	<b>3.143.696,14</b>	<b>2.874.532,88</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato che tutti gli accertamenti e gli impegni inseriti nei capitoli dei servizi per conto di terzi si uguagliassero nei loro importi complessivi sia nella parte d'entrata che in quella di spesa.

<b>Verifica sull'utilizzo dei proventi dei permessi di costruire</b>
--

Il Collegio dei Revisori ha accertato che l'Ente ha iscritto in bilancio i proventi dei permessi di costruire al titolo IV, tipologia 500, categoria 100, destinandoli interamente a spese di investimento; il prospetto seguente che riepiloga la situazione a livello di previsioni definitive, accertamenti e riscossioni dell'esercizio 2019:

<b>PERMESSI A COSTRUIRE</b>	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
Totale	1.589.000,00	1.635.814,64	1.635.814,64
a spese correnti	0	0	
% proventi	0,00%	0,00%	
a spese investimenti o avanzo vincolato	1.589.000,00	1.635.814,64	
% proventi	100,00%	100,00%	

<b>Analisi della gestione dei residui</b>
---

Il Collegio dei Revisori segnala che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con la delibera n. 53 del 14/05/2020, istruita dal Settore Finanziario sulla scorta delle determinazioni ricognitive dei Dirigenti responsabili dei Settori (come elencate nella deliberazione di GC n. 53/2020).

Su tale delibera il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole in data 14/05/2020 con verbale n. 6/2020.

Il Collegio verifica quindi che nel corso dell'esercizio 2019 sono stati accertati maggiori residui attivi per un importo di 24.529,49 euro, a fronte di cancellazioni per 419.277,44 euro e, conseguentemente, la gestione dei residui attivi ha un risultato di €. 394.747,95.

Per quanto attiene ai residui passivi, si dà atto che sono state registrate minori residui passivi per un importo complessivo di 584.408,68 euro.

Il Collegio dei Revisori ha quindi verificato che nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 sono state esattamente riprese le risultanze del fondo di cassa e dei residui attivi e passivi dell'anno precedente.

### Analisi sulla formazione dell'avanzo della gestione dei residui

L'avanzo della gestione dei residui, pari a 189.660,73 euro, è dimostrato nel seguente prospetto:

	Importi parziali	Importi totali
Saldo maggiori / minori residui attivi della gestione corrente	- 193.280,18	
Saldo maggiori / minori attivi della gestione in conto capitale	- 123.277,44	
Minori residui attivi della gestione delle "partite di giro"	- 78.190,33	
<b>Totale maggiori residui attivi</b>		<b>- 394.747,95</b>
Minori residui passivi della gestione corrente	365.761,15	
Minori residui passivi della gestione in conto capitale	140.457,20	
Minori residui passivi della gestione delle "partite di giro"	78.190,33	
<b>Totale minori residui passivi</b>		<b>584.408,68</b>
<b>Avanzo della gestione dei residui</b>		<b>189.660,73</b>

### Analisi della gestione dei residui attivi

La verifica della gestione dei residui attivi evidenzia i seguenti dati:

Tipo di gestione	Residui al 1/1/2019	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamenti al 31/12/2019	Residui eliminati	Maggiori residui
I	7.987.482,14	4.927.824,13	3.039.625,45	7.967.449,58	-20.032,56	-
II	1.818.698,12	1.332.717,98	462.808,83	1.795.526,81	-23.171,32	0,01
III	2.557.859,59	501.402,54	1.906.380,74	2.407.783,28	-174.604,90	24.528,59
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>12.364.039,85</b>	<b>6.761.944,65</b>	<b>5.408.815,02</b>	<b>12.170.759,67</b>	<b>-217.808,78</b>	<b>24.528,60</b>
IV	1.271.121,66	27.277,36	401.327,96	428.605,32	-	-
VI	-	-	158.934,57	158.934,57	-	-
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>1.430.056,23</b>	<b>734.865,44</b>	<b>571.913,35</b>	<b>1.306.778,79</b>	<b>-123.278,33</b>	<b>0,89</b>
<b>Titolo IX conto terzi</b>	<b>216.915,69</b>	<b>14.877,37</b>	<b>123.847,99</b>	<b>138.725,36</b>	<b>-78.190,33</b>	-
<b>TOT</b>	<b>14.011.011,77</b>	<b>7.511.687,46</b>	<b>6.104.576,36</b>	<b>13.616.263,82</b>	<b>-419.277,44</b>	<b>24.529,49</b>

Dall'esame dei dati sovresposti si rileva che il totale dei residui attivi da gestioni antecedenti all'ultima chiusura è pari ad euro 6.104.576,36, mentre lo scorso anno assommava ad euro

5.366.230,63, per cui si rinnova l'invito all'ente ad analizzare la cause di questo incremento e a porre in essere una forte azione tendente al recupero dei crediti.

Gli indici caratteristici delle diverse gestioni dei residui attivi sono i seguenti:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	Indici di realizzazione	Indici di eliminazione	Indici di smaltimento
Gestione corrente	54,69%	1,76%	56,45%
Gestione in c/capitale	51,39%	0,00%	51,39%
Gestione dei servizi c/terzi	6,86%	36,05%	42,91%
<b>Gestione dei residui attivi</b>	<b>53,61%</b>	<b>2,99%</b>	<b>56,61%</b>

#### Analisi della gestione dei residui passivi

L'analisi della gestione dei residui passivi evidenzia i seguenti dati:

<b>Gestione dei residui passivi</b>					
Tit	Residui al 1/1/2019	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni al 31/12/2019	Residui eliminati
I	5.188.600,87	4.055.488,54	767.351,18	4.822.839,72	365.761,15
II	1.018.771,51	818.286,20	60.028,11	878.314,31	140.457,20
IV	-	-	0,00	0,00	0,00
VII	675.793,34	396.522,64	201.080,37	597.603,01	78.190,33
<b>TOT</b>	<b>6.883.165,72</b>	<b>5.270.297,38</b>	<b>1.028.459,66</b>	<b>6.298.757,04</b>	<b>584.408,68</b>

Gli indici caratteristici delle diverse gestioni dei residui passivi sono i seguenti

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	Indici di realizzazione	Indici di eliminazione	Indici di smaltimento
Gestione corrente	78,16%	7,05%	85,21%
Gestione in c/capitale	80,32%	13,79%	94,11%
Gestione dei servizi c/terzi	58,68%	11,57%	70,25%
<b>Gestione dei residui passivi</b>	<b>76,57%</b>	<b>8,49%</b>	<b>85,06%</b>

#### Analisi sulla "stratificazione" dei residui attivi e passivi

Con riferimento ai residui attivi e passivi si riporta la seguente tabella che mostra, per intervalli temporali, la "stratificazione" delle posizioni a credito ed a debito:



Titolo di entrata	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale gestione in conto residui	Importi provenienti da gestione 2019	Totale generale residui al 31/12/2019
Titolo I	813.458,43	269.499,29	262.127,76	476.808,31	1.217.731,66	3.039.625,45	5.311.365,60	8.350.991,05
Titolo II	130.610,44		12.101,72	246.526,20	73.570,47	462.808,83	425.421,78	888.230,61
Titolo III	345.697,18	212.625,15	322.145,89	444.031,25	581.881,27	1.906.380,74	1.599.676,07	3.506.056,81
Titolo IV	129.038,83	-	137.493,56	11.517,24	134.929,15	412.978,78	821.858,21	1.234.836,99
Titolo VI	158.934,57	-	-	-	-	158.934,57	-	158.934,57
Titolo IX	121.688,66	108,17	2.051,16	-	-	123.847,99	13.931,16	137.779,15
<b>Totale attivi</b>	<b>1.699.428,11</b>	<b>482.232,61</b>	<b>735.920,09</b>	<b>1.178.883,00</b>	<b>2.008.112,55</b>	<b>6.104.576,36</b>	<b>8.172.252,82</b>	<b>14.276.829,18</b>

Titolo di spesa	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale gestione in conto residui	Importi provenienti da gestione 2019	Totale generale residui al 31/12/2019
Titolo I	214.999,67	5.531,37	27.190,78	193.370,19	326.259,17	767.351,18	4.749.387,81	5.516.738,99
Titolo II	4.201,96	19.601,75	2.925,00	29.294,40	4.005,00	60.028,11	684.239,28	744.267,39
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VIII	187.626,48	7.303,63	3.190,26	2.320,00	640,00	201.080,37	269.163,26	470.243,63
<b>Totale passivi</b>	<b>406.828,11</b>	<b>32.436,75</b>	<b>33.306,04</b>	<b>224.984,59</b>	<b>330.904,17</b>	<b>1.028.459,66</b>	<b>5.702.790,35</b>	<b>6.731.250,01</b>

### Considerazioni sulla gestione dei residui attivi e passivi

Il Collegio dei Revisori evidenzia che i dati sopra esposti relativi alla gestione dei residui attivi e passivi ed alla connessa analisi degli indici di smaltimento appaiono fra loro coerenti e possono essere considerati congrui per una corretta gestione; per quanto riguarda in particolare i residui passivi, il Collegio rileva che il meccanismo della reimputazione, in aderenza al nuovo principio contabile della competenza “potenziata”, è applicato correttamente.

Accertata, pertanto, l’entità complessiva dei riporti dei residui attivi e passivi al nuovo esercizio, il Collegio dei Revisori **raccomanda** all’Amministrazione Comunale di:

- continuare nell’attività di riscossione dei residui attivi di parte corrente, attivandosi efficacemente per quelli di più antica formazione o comunque verificando sempre l’effettiva sussistenza dei crediti; nel contempo, rileva che l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità pare essere congruo in relazione alla necessità di fronteggiare ogni evenienza e tale quindi da sterilizzare qualsiasi evento negativo sul complessivo equilibrio della gestione finanziaria; **si richiama altresì il suggerimento contenuto nel parere espresso sul riaccertamento ordinario dei residui.**
- perseguire e migliorare ulteriormente la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

<b>Considerazioni sull'utilizzo dell'anticipazione di cassa e sull'esistenza di debiti fuori bilancio</b>
---

Il Collegio dei Revisori ha accertato e dà atto che:

23. Per quanto riguarda l'utilizzo dell'anticipazione di cassa, l'Ente non l'ha mai richiesta né avuto necessità di utilizzarla;
24. Con riguardo ai debiti fuori bilancio, il Consiglio Comunale nel corso dell'esercizio 2019 ha proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio, con deliberazione di C.C. n. 101 del 20/12/2019, per un importo complessivo di € 5.807,20;
25. Entro la data di sottoscrizione della presente relazione, sono state rilasciate da parte di tutti i Dirigenti di settore le attestazioni di non essere a conoscenza dell'esistenza o della formazione di ulteriori debiti fuori bilancio riconoscibili o di passività potenziali alla data del 31/12/2019.

<b>Analisi dei vincoli dell'avanzo di amministrazione</b>
---

Nell'analisi della composizione dell'avanzo di amministrazione trovano piena applicazione i principi del nuovo ordinamento contabile ex D.Lgs. 118/2011.

In sintesi quindi i dati possono essere esposti nella tabella che segue:

Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità	6.216.689,66
Fondo contenzioso e passività potenziali	3.662.893,55
Altri accantonamenti (fondo fine mandato sindaco, fondo franchigie, fondo per rilascio fidejussione)	242.349,00
Fondi vincolati	1.290.040,67
Avanzo destinato a investimenti	2.170.455,74
Avanzo disponibile	2.982.117,44
<b>Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019</b>	<b>16.564.546,06</b>

Il Collegio prende atto della esposizione delle componenti dell'avanzo di amministrazione e, con riferimento all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità osserva che, l'ente ha proceduto ad un congruo accantonamento.

## ESAME DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio dei Revisori rileva che l'esercizio 2019 ha chiuso evidenziando un patrimonio netto di 143.274.353,05 euro.

Il Collegio dei Revisori ha accertato che:

26. L'Ente ha effettuato la rendicontazione economico - patrimoniale sulla base dei dati provenienti dalla contabilità finanziaria senza adottare il sistema contabile in partita doppia.

27. Il conto economico ed il conto del patrimonio sono stati redatti sui nuovi modelli di cui al D.Lgs. 118/2011

28. Nel conto economico sono stati evidenziati comunque i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica.

I dati di sintesi del conto economico mostrano la seguente dinamica:

A	Proventi della gestione	25.888.433,09
B	Costi della gestione	25.658.144,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>230.288,14</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-200.954,05
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
E	Proventi ed oneri straordinari	756.441,79
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>785.775,88</b>
	Imposte	383.596,22
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>402.179,66</b>

Per quanto riguarda il conto del patrimonio, il Collegio dei Revisori ha verificato quanto segue:

I dati di sintesi del conto del patrimonio mostrano la seguente dinamica (dati in euro):

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	343.035,01	452.007,82	-108.972,81
Immobilizzazioni materiali	127.797.164,64	128.139.062,84	-341.898,20
Immobilizzazioni finanziarie	4.842.303,00	4.625.847,00	216.456,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>132.982.502,65</b>	<b>133.216.917,66</b>	<b>-234.415,01</b>
Rimanenze			
Crediti	14.276.829,18	14.011.011,77	265.817,41
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	11.602.954,33	8.703.197,94	2.899.756,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>25.879.783,51</b>	<b>22.714.209,71</b>	<b>3.165.573,80</b>
Ratei e risconti			
<i>Totale dell'attivo</i>	<b>158.862.286,16</b>	<b>155.931.127,37</b>	<b>2.931.158,79</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	143.274.353,05	141.019.902,75	2.254.450,30
Fondi per rischi ed oneri	2.310.000,00	2.310.000,00	
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	11.595.247,62	11.726.645,46	-131.397,84
Ratei e risconti	1.682.685,49	874.579,16	808.106,33
<b>Totale del passivo</b>	<b>158.862.286,16</b>	<b>155.931.127,37</b>	<b>2.931.158,79</b>
Conti d'ordine	3.933.987,44	4.348.273,31	-414.285,87

- Con riguardo all'inventario, il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha mantenuto l'aggiornamento dei beni mobili, affidando l'incarico ad una società esterna.
- Per quanto riguarda i beni mobili, gli stessi risultano valorizzati al presunto valore di mercato.

Il Collegio dei revisori raccomanda all'Amministrazione Comunale di continuare con l'aggiornamento annuale dell'inventario fisico dei beni mobili.

## ALTRE VERIFICHE E CONSIDERAZIONI

Al fine di completare l'analisi sopra esposta relativa alle risultanze del rendiconto dell'esercizio 2019, il Collegio dei Revisori espone di seguito alcune verifiche effettuate ed altre considerazioni ed analisi, che verranno riportate nella relazione che l'organo di revisione riporterà nell'apposito questionario da trasmettere alla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo della Lombardia, ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della Legge n. 266/2005.

### Verifica sulla destinazione dei proventi da sanzioni per violazioni al codice stradale

L'organo di revisione dà atto che l'entrata da sanzioni amministrative per violazioni al codice stradale presenta il seguente andamento degli accertamenti nel periodo 2015 - 2019:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
731.618,43	785.369,94	880.207,34	876.824,90	687.214,08

Riscossioni 2015	Riscossioni 2016	Riscossioni 2017	Riscossioni 2018	Riscossioni 2019
434.280,41	446.204,25	358.734,02	358.481,79	337.104,11

Nel 2019 gli accertamenti si sono ridotti rispetto agli anni precedenti; si dà atto altresì che la parte vincolata dell'entrata (50% minimo) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
Spesa corrente	200.000,00	200.000,00	200.000,00	57.594,18	172.033,71
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	117.905,82	26.216,29

La quota vincolata rispetta il limite minimo del 50% delle nuove sanzioni 2019 accertate in relazione alle notifiche effettive e tenendo conto dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

### Verifica sull'utilizzo delle plusvalenze da alienazione di beni

L'organo di revisione dà atto che non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazione di beni al finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento sui mutui, come consentito dall'art. 1, comma 66, della Legge n. 311/2004, ovvero per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come consentito dall'art. 3, comma 28, della Legge n. 350/2003.

### Analisi del recupero dell'evasione tributaria

Riguardo alla gestione dei tributi ed alle attività finalizzate al recupero dell'evasione tributaria messe in atto dall'Ente, il Collegio dei Revisori rileva che, durante l'esercizio 2019, l'Ufficio Tributi ha svolto la propria attività di verifiche ed accertamenti tributari. In particolare si rilevano le seguenti risultanze:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
TARI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	14.178,94
IMU	940.000,00	1.600.000,00	1.504.457,50	403.776,63
TASI	150.000,00	131.174,38	131.174,38	65.889,93
<b>TOTALE</b>	<b>1.140.000,00</b>	<b>1.781.174,38</b>	<b>1.685.631,88</b>	<b>483.845,50</b>

Anche per gli accertamenti tributari rileva il nuovo metodo di accertamento per competenza ed il conseguente accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità; nello specifico l'ente ha seguito i criteri dettati dal principio contabile 3.7.6 ovvero, nei casi di emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, l'accertamento contabile è imputato all'esercizio in cui l'obbligazione scade fermo restando, se necessario, l'accantonamento al FCDE.

Il Collegio **raccomanda** all'Ente di attivare senza indugio le procedure necessarie ed utili ai fini di una pronta riscossione delle imposte sopra indicate.

### Verifiche in materia di indebitamento

L'organo di revisione ha accertato che nell'esercizio 2019 l'Ente non ha fatto ricorso ad accensioni di nuovi mutui.

Si descrive nel seguente prospetto l'andamento dell'indebitamento del periodo 2015 – 2019 ed il conseguente ammontare del debito residuo al 31/12/2019:

	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Consuntivo 2019</b>
Residuo debito all'01/01	6.760.977,89	6.328.006,41	6.013.542,65	5.690.622,98	5.862.251,25
Accensioni di nuovi mutui e prestiti	-	-	-	504.060,92	-
Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	432.971,48	314.463,76	322.919,67	332.432,65	339.221,85
<b>Totale</b>	<b>6.328.006,41</b>	<b>6.013.542,65</b>	<b>5.690.622,98</b>	<b>5.862.251,25</b>	<b>5.523.029,40</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento dei mutui ed il rimborso delle quote capitale registrano la seguente evoluzione nel periodo 2015 – 2019:

	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Consuntivo 2019</b>
Interessi passivi per ammortamenti ordinari	289.678,88	272.142,92	262.055,97	252.412,93	243.152,69
Quote - capitale di ammortamento	432.971,48	314.483,76	322.919,67	332.432,65	339.221,85
<b>Totale</b>	<b>722.650,36</b>	<b>586.626,68</b>	<b>584.975,64</b>	<b>584.845,58</b>	<b>582.374,54</b>

#### **Esame di eventuali strumenti finanziari anche derivati**

L'organo di revisione dà atto che, con riguardo alle forme particolari di finanziamento nonché all'utilizzo di strumenti di finanza cosiddetta "innovativa", non sono stati attivati nell'esercizio 2019 e non risultano in essere alla data di chiusura dell'esercizio 2019 contratti di natura finanziaria caratterizzati da codici contratto riferibili a strumenti di finanza derivata.

#### **Verifica del rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

#### **Verifica dei vincoli di finanza pubblica**

Il rispetto degli obiettivi vincoli di finanza pubblica di cui al comma 821 dell'art. 1 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) è dimostrato dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato al Rendiconto della gestione 2019 dell'ente, da cui risultano non negativi sia il risultato di competenza (W1) che l'equilibrio di bilancio (W2).



## Esame della spesa di personale

Nel prospetto sotto riportato si illustrano i dati riguardanti la dinamica del personale.

La spesa di personale è riclassificata secondo il criterio utilizzato dalla Corte dei Conti per la verifica del rispetto dei criteri di riduzione della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006 che considera, tra le componenti da includere nel calcolo della spesa complessiva:

- le retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato; - gli oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
- l'IRAP;
- gli oneri per il nucleo familiare ed i buoni pasto;
- le spese per la previdenza complementare della Polizia Locale ed i progetti di miglioramento finanziati con i proventi delle sanzioni al Codice della Strada;
- le somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando;
- altre spese quali voucher, indennità di missione, fondo mobilità segretari comunali

mentre considera tra le componenti da escludere da tale totale complessivo, se già comprese nelle voci di cui sopra:

- gli eventuali oneri da arretrati contrattuali;
- le spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
- le spese sostenute per il personale comandato o in convenzione presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici;
- i diritti di rogito spettanti al segretario comunale
- gli incentivi per la progettazione;
- gli incentivi per il recupero ICI;
- i compensi spettanti all'avvocatura comunale;
- le spese per elezioni e referendum interamente a carico di altre amministrazioni pubbliche.

**Città di Brugherio**  
Provincia di Monza e della Brianza

<b>Verifica del rispetto del limite delle spese di personale</b>			
<i>Dati relativi alla media del triennio 2011/2013 e relativi al Rendiconto 2019</i>			
	<b>Spese di personale</b>	<b>media triennio 2011/2013</b>	<b>Consuntivo 2019</b>
A	<b>Intervento I poi - Macroaggregato 01 - Personale</b>	<b>7.125.138,80</b>	<b>6.482.246,52</b>
B	- spese derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00	284.674,04
E	+ Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (interinali), personale in convenzione. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese non sono presenti nel primo rigo</i>	0,00	65.450,20
G	+ Compensi accessori quali incentivi progettazione, incentivi recupero ICI, ecc. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese non sono presenti nel primo rigo</i>	0,00	0,00
	<b>Intervento 7 poi - Macroaggregato 02 - Imposte e tasse (IRAP)</b>	<b>320.354,02</b>	<b>348.649,78</b>
	- IRAP spese derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00	18.905,11
G'	- Compensi accessori quali incentivi progettazione, incentivi recupero ICI, ecc (corte dei conti sez autonoma delib 16 depositata 13/11/2009)	39.175,60	5.677,02
M	- Rimborsi ricevuti per personale comandato o in convenzione ad altre amministrazioni + convenzione di segreteria + rimborsi CUC	141.605,40	56.702,64
N	- Spese per proroghe contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00
O	- Spese per diritti di rogito (corte dei conti sez autonoma delib 16 depositata 13/11/2009)	24.030,38	0,00
Q	- Spese per formazione del personale	0,00	0,00
R	- Spese per missioni del personale (solo se non ricomprese nel primo rigo)	4.197,80	0,00
S	- Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00
T	- Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	0,00	28.660,32
X	+ buono mensa (se non ricompreso nel primo rigo)	92.000,00	99.990,00
	<b>Totale spesa di personale</b>	<b>7.356.711,82</b>	<b>6.601.717,37</b>
	<b>Differenza</b>		<b>-754.994,45</b>

Dall'esame dei dati relativi a quanto sopra riportato, si evidenzia che la spesa complessiva del personale, riclassificata con la metodologia sopraesposta, rispetta il limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, ovvero la media del triennio 2011 – 2103, che risulta essere pari a 7.356.711,82 euro in valore assoluto.

Si dà atto che è stato effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa con i limiti imposti dai vigenti contratti collettivi nazionali e con i vincoli di bilancio; il Collegio ha rilasciato il parere previsto ex art. 5 del CCNL dell'01/04/1999 e successive modificazioni ed integrazioni di legge sulla costituzione ed utilizzo del fondo di produttività del personale non dirigente relativamente all'anno 2019.

Il Collegio dei Revisori dà quindi atto che l'Ente ha rispettato, in ordine ai dati del consuntivo 2019, quanto richiesto dal quadro normativo di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, come integrato dal comma 1, dell'art. 76 della Legge n. 133/2008 e successivamente modificato dall'art. 14, comma 7, del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010 in relazione sia al limite complessivo della spesa di personale e sia al contenimento delle spese per la contrattazione decentrata integrativa.

Ciò premesso ed accertato, il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a proseguire nel rigoroso rispetto dei vincoli relativi alla programmazione del fabbisogno di personale ed al rispetto del limite di spesa di personale.

<b>Esame del tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale</b>
---

Il Collegio dei Revisori ha verificato a consuntivo, sulla base degli accertamenti, impegni e risultati dell'esercizio 2019, che il tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è pari al 43,81%.

Si dà atto innanzitutto che in relazione alla determinazione delle entrate e spese dei servizi a domanda individuale e del relativo tasso di copertura delle spese:

- i servizi da considerarsi "a domanda individuale" sono stati individuati in base al Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1983, come modificato dall'art. 4, comma 2, del Decreto Ministeriale del 1° luglio 2002;
- nella determinazione della percentuale di copertura delle spese, quelle relative all'asilo nido sono state calcolate nella misura del 50% ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 498/92;
- nella quantificazione delle entrate totali dei servizi sono stati ricompresi i contributi di altri Enti pubblici, stanziati al titolo II dell'entrata;

I dati analitici delle entrate e delle spese, nonché il tasso di copertura delle spese, sono stati evidenziati nel seguente prospetto:

Servizi	Spese	Entrate	Differenza	%
Asilo nido	489.739,28	334.470,69	-155.268,59	68,30%
Mense comprese quelle scolastiche	334.974,71	72.367,57	-262.607,14	21,60%
Impianti sportivi	688.289,95	230.526,45	-457.763,50	33,49%
Altri servizi : Sezione primavera	79.801,51	70.213,11	-9.588,40	87,98%
Uso di locali attrezzati: auditorium	23.817,25	744,00	-23.073,25	3,12%
<b>Totale</b>	<b>1.616.622,70</b>	<b>708.321,82</b>	<b>-908.300,88</b>	<b>43,81%</b>

Infine, in ordine al rispetto delle disposizioni concernenti la copertura minima dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale, il Collegio dei Revisori rileva che il dato a consuntivo del totale dei proventi e delle spese mostra un tasso di copertura superiore al limite minimo previsto per legge, precisando che l'Ente, non essendo in condizioni di deficitarietà strutturale in relazione ai parametri di cui al Decreto Ministeriale, non è obbligato alla copertura minima di legge, pari al 36%.

### Esame del tasso di copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti

Il Collegio dei Revisori ha verificato a consuntivo 2019, sulla base degli accertamenti, impegni e risultati, che il tasso di copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti è risultato pari al 100,00%.

I dati sintetici sono evidenziati nel seguente prospetto (dati in euro):

<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
DESCRIZIONE	REND.2019	DESCRIZIONE	REND.2019
Tassa sui Rifiuti TA.RI	€ 3.761.904,76	Costo personale Ufficio Tributi	€ 129.077,11
Contributo CONAI	€ 250.707,00	Costo personale Ufficio Ambiente	€ 65.599,67
Contributo Miur x scuole	€ 17.232,78	Costi di riscossione e contenzioso	€ 10.400,00
		Costo Servizi di Igiene urbana	€ 2.590.816,35
		Servizi aggiuntivi connessi all'igiene urbana	€ 3.344,06
		Costo Smaltimento rifiuti	€ 1.050.607,35
		Fondo rischi su crediti	€ 180.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 4.029.844,54</b>	<b>Totale Spese</b>	<b>€ 4.029.844,54</b>

Si evidenzia che il gettito complessivo TARI è riferito al cosiddetto “ruolo emesso” mentre tra i costi sono presenti le quote inesigibili, poste a carico del piano finanziario TARI.

### Verifica dei debiti e crediti reciproci con società partecipate

L'organo di revisione dà atto di avere ricevuto la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 senza rilevare eccezioni di sorta (tranne quella relativa alla mancata asseverazione da parte dei revisori di CAP Holding spa) e riscontrando la concordanza tra i dati dell'Ente e quelli delle società partecipate CEM Ambiente Spa, CAP Holding S.p.A. e Brianzacque S.r.l;

### Contenimento delle Spese d.l. n. 78/2010

L'organo di revisione rileva che l'Ente ha rispettato complessivamente il limite di spesa previsto dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010 (consulenze, mostre e convegni, sponsorizzazioni, missioni, formazione), dall'art. 1, comma 141 della L. 228/2012 (mobili e arredi) e dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012 (manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture).

## Passività potenziali

L'organo di revisione prende atto che nella relazione al rendiconto è stato quantificato in 3.662.893,55 euro l'importo delle passività potenziali per le quali sarà proposta al Consiglio Comunale di accantonare una corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione.

Con riferimento all'informativa sui contenziosi giurisdizionali pendenti resa con documento a valenza interna del 25/02/2019 e in particolare con riferimento al contenzioso riguardante la posizione Ente/Mariani, stante la somma accantonata nel fondo rischi contenzioso raffrontata con gli importi citati nella predetta relazione, si chiede nuovamente all'ente di acquisire con cortese sollecitudine tutte le ulteriori informazioni e i parametri tecnici necessari per stimare la congruità dei rischi di soccombenza e nelle more dell'istruttoria si raccomanda altresì di non applicare l'avanzo di amministrazione quota disponibile.

## Analisi dei parametri di deficitarietà strutturale

Al fine di completare l'analisi sopra esposta, il Collegio dei Revisori intende esporre i nuovi parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale, approvati con il Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018 (Decreto di individuazione dei parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2019-2021, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 242, comma 2, del decreto legislativo n. 267 del 2000):

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<b>NO</b>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<b>NO</b>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<b>NO</b>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<b>NO</b>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<b>NO</b>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<b>NO</b>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<b>NO</b>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<b>NO</b>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie **NO**

### Analisi degli enti e società partecipate dall'Ente

Relativamente agli enti e società partecipate dall'Ente, il Collegio dei Revisori dà atto che:

29. Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha esternalizzato servizi agli organismi partecipati;
30. Tutti gli enti e società partecipate dall'Ente hanno approvato i bilanci ordinari dell'esercizio chiuso al 31/12/2018;
31. Non ci sono state società o enti che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che richiedono gli interventi di cui agli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile;
32. Non sono stati previsti stanziamenti finanziari in bilancio e non si rilevano a consuntivo impegni di spesa, iscritti nel conto del bilancio, da destinare all'aumento di capitale sociale ovvero in c/finanziamenti a favore delle società partecipate.

L'organo di revisione riepiloga nel seguente prospetto la natura giuridica degli enti e società partecipate dall'Ente, il capitale sociale delle società e le quote di partecipazione dell'Ente, il numero di soci e consorziati o fondatori distinti fra enti pubblici e privati, nonché i servizi erogati e gli ambiti di intervento degli stessi organismi gestionali. Trattasi di n. 3 società, un'azienda speciale ed una fondazione.

Società	Capitale sociale al 31/12/2018	Patrimonio netto al 31/12/2018	N. soci	% di partecipazione	Attività principali
C.A.P. Holding Spa	571.381.786	810.253.320	199 azionisti enti pubblici	0,6706	La società in house providing Cap Holding SpA gestisce, per gli enti soci, il servizio idrico integrato nei territori della Città Metropolitana di Milano e di alcuni Comuni nelle province di Monza e della Brianza, Pavia, Varese, Como mediante affidamento da parte dell'Autorità d'Ambito ATO Città Metropolitana di Milano.
Cem Ambiente Spa	15.717.773	34.874.909	68 azionisti enti pubblici	5,034 (dato aggiornato al 31/12/2019)	La società in house Cem Ambiente gestisce il servizio di gestione dei rifiuti.

<b>Società</b>	<b>Capitale sociale al 31/12/2018</b>	<b>Patrimonio netto al 31/12/2018</b>	<b>N. soci</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Attività principali</b>
Brianzacque Srl	126.883.499	159.442.481	56 soci enti locali	0,0008	La società in house providing Brianzacque Srl è gestore unico del servizio idrico integrato nella Provincia di Monza e della Brianza mediante affidamento da parte dell'Autorità d'Ambito ATO-MB.
Azienda Speciale Farmacie Comunali	108.456	397.188	Comune di Brugherio socio unico	100	Attività di gestione di n. 2 farmacie comunali ed altre attività connesse all'oggetto principale
Fondazione Luigi Piseri	108.000	110.155	Comune di Brugherio fondatore promotore unico	100	Attività di gestione della scuola di musica ed altre attività connesse all'oggetto principale

# ATTESTAZIONI E SUGGERIMENTI

## Il Collegio dei Revisori

### preso in esame

lo schema di rendiconto dell'esercizio 2019, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi di vecchia e nuova formazione;
- conto del Tesoriere e conto dell'Economo Comunale;
- riepilogo generale dei beni immobili e mobili;

## il Collegio dei Revisori

richiamate le raccomandazioni e le osservazioni esposte nel corpo della presente relazione ed in particolare quelle contenute nei paragrafi "gestione dei residui" (pag.25) e "Passività potenziali" (pag.37),

articola le proprie conclusioni come segue:

- per quanto attiene le risultanze contabili, la regolarità dell'attività amministrativa, finanziaria e contabile nonché sull'efficienza amministrativa dell'Ente, **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

Brugherio, 9 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Rampazi

Dott.ssa Giuseppa Tommasi

Dott.ssa Patrizia Bettoni

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio*