



Viale Mirabellino 2, 20900 Monza (MB)  
[www.reggiadimonza.it](http://www.reggiadimonza.it)

# **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2018 E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Fabio Enrico Pessina	(Presidente)
Dott. Marco Maria Lombardi	(Componente)
Dott. Ruggero Redaelli	(Componente)

## Verbale n.6 del 8/04/2019

### PARERE SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ANNO 2018

L'anno duemiladiciannove il giorno otto del mese di aprile sono presenti i Sigg.ri:

- Dott. Fabio Enrico Pessina (Presidente);
- Dott. Marco Maria Lombardi (Componente);
- Dott. Ruggero Redaelli (Componente).

<b>PREMESSE</b>
-----------------

Il rendiconto della gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

- conto del bilancio;
- stato patrimoniale;
- conto economico;
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

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

- a) deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7 del 24/07/2017 riguardante gli artt. 147 ter, 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – variazione al Bilancio di previsione esercizio finanziario 2017, 2018 e 2019. Controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato attuazione dei programmi;
- b) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- c) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- d) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- e) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- f) prospetto dei dati SIOPE;
- g) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza,

distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- h) inventario generale;
- i) certificazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- j) attestazione, rilasciata dai responsabili di Area e dal Direttore, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Sono inoltre allegati:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Il conto è sottoscritto dal Direttore, dal Responsabile del Settore Finanziario, dal Presidente e dal Tesoriere.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2019/2020 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 4 del 28/02/2018, esecutiva. La proposta di Rendiconto e relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con deliberazione del 26/03/2018.

## VERIFICHE PRELIMINARI

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata" di cui al principio contabile allegato n. 1 e applicato n. 2 del DPCM 28/11/2011 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha riconosciuto l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IRAP e sostituti d'imposta;
- che i responsabili di Area hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- non vengono utilizzate carte di credito, neppure prepagate;

#### **dato atto che**

- il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali e pertanto, ai sensi della succitata normativa, ha adottato i nuovi schemi di rendiconto sia per il conto finanziario che per il conto economico e lo stato patrimoniale, utilizzando, nella redazione degli stessi, i nuovi principi contabili di riferimento;

#### **tenuto conto che**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

#### **riporta**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

## GESTIONE FINANZIARIA

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

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

- risultano emessi n.1111 reversali e n.1059 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ex articolo 222 del T.U.E.L.;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Milano.

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

### A) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto:

#### ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZAZIONE
TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
TIT. 2	Trasferimenti correnti	546.340,00	546.340,00	100%
TIT. 3	Entrate extratributarie	3.322.746,04	2.992.575,42	90%
TIT. 4	Entrate in conto capitale	100.000,00	29.524,00	30%
TIT. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
TIT. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	
TIT. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	870.751,74	0,00	0%
TIT. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	928.000,00	551.817,15	59%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.767.837,78</b>	<b>4.120.256,57</b>	<b>71%</b>
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>14.772.336,46</b>		
	<b>FPV</b>	<b>617.236,64</b>		
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.157.410,88</b>		

## SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	% DI REALIZZAZIONE
TIT. 1	Correnti	4.608.569,87	2.942.403,72	64%
TIT. 2	In conto capitale	14.750.089,27	264.986,11	2%
TIT. 3	Per incremento attività finanziarie			
TIT. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0%
TIT. 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	870.751,74	0,00	0%
TIT. 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	928.000,00	551.817,15	59%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.157.410,88</b>	<b>3.759.206,98</b>	<b>18%</b>

### B) Confronto tra accertamenti e riscossioni:

TITOLO	ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA	% DI REALIZZAZIONE
Tit. 1	Entrate tributarie				
Tit. 2	Trasferimenti	546.340,00	408.840,00	137.500,00	75%
Tit. 3	Entrate extratributarie	2.992.575,42	2.153.557,83	839.017,59	72%
Tit. 4	Entrate da transf. c/capitale	29.524,00	12.932,00	16.592,00	44%
Tit. 5	Entrate da attività finanziarie				
Tit. 6	Entrate da accensione prestiti				
Tit. 7	anticipazioni tesoreria				
Tit. 9	Entrate da servizi conto terzi	551.817,15	548.817,15	3.000,00	99%
	<b>TOTALE</b>	<b>4.120.256,57</b>	<b>3.124.146,98</b>	<b>996.109,59</b>	<b>76%</b>

La percentuale di realizzazione del titolo III dell'entrata è influenzata da crediti in sofferenza nei confronti di alcuni concessionari ed a rateizzazioni di canoni in corso.

### C) Confronto tra impegni e pagamenti:

TITOLO	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFFERENZE	% DI REALIZZAZIONE
Tit. 1	Spese correnti	2.942.403,72	2.318.954,93	623.448,79	79%
Tit. 2	Spese in conto capitale	264.986,11	155.344,14	109.641,97	59%
Tit. 3	Spese incremento att. finanz.				
Tit. 4	Rimborso di prestiti				
Tit. 5	anticipazioni tesoreria				
Tit. 7	Spese per servizi conto terzi	551.817,15	549.717,15	2.100,00	100%
	<b>Totale</b>	<b>3.759.206,98</b>	<b>3.024.016,22</b>	<b>735.190,76</b>	<b>80%</b>

#### D) Spese per il personale - assetto organizzativo:

Relativamente all'esercizio 2018 le componenti le componenti considerate per la determinazione della spesa per il personale sono le seguenti:

- disposizioni di Legge 30 luglio 2010 n. 122 per ciò che concerne il contenimento delle spese in materie di pubblico impiego;
- oneri di cui al CCNL comparto Regioni e Autonomie Locali – biennio economico 2008/2009 – sottoscritto in data 31/07/2009 – ed indennità di vacanza contrattuale nella misura definita a luglio 2010 pari al 50% del TIP 2010;
- oneri relativi alla contrattazione decentrata integrativa;
- indennità per il personale incaricato di posizione organizzativa;
- risorse ex artt. 31 e 32 del CCNL del 22/01/2004 comparto Regioni e Autonomie Locali – e successive modifiche ed integrazioni – destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

#### Dotazione organica al 31.12.2018:

Attualmente sono formalmente ed effettivamente in servizio a tempo pieno oltre al Direttore Generale:

CATEGORIA GIURIDICA	PREVISTI IN DOTAZIONE ORGANICA CATEGORIA GIURIDICA	IN SERVIZIO NUMERO
B.1	7	2
B.3	10	3
C.1	13	4
D.1	7	2
D.3	3	2
Dirigente	0	2
Distacchi	0	1
<b>Totali</b>	<b>40</b>	<b>16</b>
<b>Totale personale al 31/12/2017:</b>		
<b>di ruolo n.</b>		<b>13</b>
<b>fuori ruolo n.</b>		<b>3</b>
<b>Totale</b>		<b>16</b>

#### VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato dal Assemblea Consortile con deliberazione n. 4 del 28/02/2018.

Durante l'esercizio 2018, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

ORGANO	NUMERO	DATA	DESCRIZIONE
Assemblea Consortile	11	13.06.2018	Art.175 D.lgvo 18 agosto 2000 – Variazioni al Bilancio di Previsione finanziario 2018-2020.
Assemblea Consortile	15	26.07.2018	Art.175 e 193 D.lgsvo 18 agosto 2000 n.267. Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2018-2019 e 2020 e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio
Assemblea Consortile	20	26.11.2018	variazione di assestamento generale – bilancio di previsione finanziario 2017-2019

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

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
<b>Fondo cassa all'01/01/2018</b>			<b>3.068.887,50</b>
<b>Riscossioni</b>	13.941.104,68	3.124.146,98	17.065.251,66
<b>Pagamenti</b>	868.968,31	3.024.016,22	3.892.984,53
<b>Fondo cassa al 31/12/2018</b>			<b>16.241.154,63</b>
<b>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b>			0,00
<b>Differenza</b>			<b>16.241.154,63</b>

Il rendiconto dell'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze:

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
<b>FONDO CASSA 01.01.2018</b>			3.068.887,50
<b>RISCOSSIONI</b>	13.941.104,68	3.124.146,98	17.065.251,66
<b>PAGAMENTI</b>	868.968,31	3.024.016,22	3.892.984,53
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2018</b>			16.241.154,63
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	773.595,35	996.109,59	1.769.704,94
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	534.852,56	735.190,76	1.270.043,32
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE CORRENTI</b>			128.123,21
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			954.094,98
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)</b>			<b>15.658.598,06</b>
<b>PARTE ACCANTONATA:</b>			
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2018</b>			426.454,71
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>			48.000,00



TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			<b>474.454,71</b>
PARTE VINCOLATA:			
VINCOLI derivanti da trasferimenti			12.913.589,39
ALTRI VINCOLI			610.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			<b>13.523.589,39</b>
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)			<b>565.893,87</b>
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			<b>1.094.660,09</b>

### **PROVENIENZA AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:**

Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	€.1.668.404,50
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	€ 13.990.193,56
<b>Totale dell'avanzo complessivo</b>	<b>€. 15.658.598,06</b>

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione illustrativa della gestione del Consiglio di Gestione con particolare riferimento all'organizzazione dell'ente e del risultato della gestione finanziaria.

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

In sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2018, con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 2 del 07/02/2019 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2018.

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2016, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs.267/2000. Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo del Consiglio di Gestione entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

### **RESIDUI ENTRATA**

<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO</b>
TOTALE TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0,00
TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	137.500,00
TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.552.184,90

TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	75.152,80
TOTALE TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TOTALE TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00
TOTALE TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.867,24
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.769.704,94</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.769.704,94</b>

### RESIDUI SPESA

<b>MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO</b>
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	565.626,72
TOTALE MISSIONE 2	Giustizia	0,00
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	0,00
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	564.364,13
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	111.946,55
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.955,92
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00

TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	26.150,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>1.270.043,32</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.270.043,32</b>

Residui attivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui riscossi	Residui da riportare	% di realizzazione
14.751.146,50	36.446,47	996.109,59	13.941.104,68	1.769.704,94	94,51%

Residui passivi realizzati:

Residui iniziali	Residui riaccertati	Residui da competenza	Residui pagati	Residui da riportare	% di realizzazione
1.520.459,46	116.638,59	735.190,76	868.968,31	1.270.043,32	57,15%

## EQUILIBRI DI BILANCIO

**Equilibrio di parte corrente:**

Equilibrio economico - finanziario				competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	3.068.887,50	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	119.655,96
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00	(+)		0,00	3.538.915,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)		0,00	2.942.403,72
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato			0,00	128.123,21
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>588.044,45</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL</b>				

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		0,00	619.827,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)	0,00	0,00	
<b>Equilibrio di parte corrente</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>				<b>1.207.872,32</b>

#### Equilibrio di parte capitale:

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	1.152.508,59
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	497.580,68
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00	29.524,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti medio – lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	0,00	264.986,11
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	954.094,98
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>460.532,18</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti medio – lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.668.404,50</b>

**SITUAZIONE FONDI AL 31.12.2017****A) FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE**

Il Collegio, considerato l'importo dell'avanzo disponibile e la situazione riferita ai crediti in sofferenza, suggerisce di incrementare l'accantonamento a fondo crediti di €.100.000,00.

ACCANTONAMENTO AL 31.12.2017	<b>€.278.056,58</b>
ACCANTONAMENTO QUOTA 2018 (DA BILANCIO 2018)	<b>€. 66.858,58</b>
ACCANTONAMENTO DA AVANZO 2018	<b>€.100.000,00</b>
UTILIZZO FONDO	<b>€.18.460,45</b>
DISPONIBILITA'	<b>€.426.454,71</b>

**B) FONDO RISCHI SPESE LEGALI**

ACCANTONAMENTO AL 31.12.2017	<b>€.28.000,00</b>
ACCANTONAMENTO QUOTA 2018	<b>€. 20.000,00</b>
UTILIZZO FONDO	<b>€.0</b>
DISPONIBILITA'	<b>€.48.000,00</b>

**CONTO ECONOMICO**

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2018 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere di seguito sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	<b>2018</b>
<i>Componenti positivi e negativi della gestione</i>	
A	<i>componenti positivi della gestione</i> 3.758.971,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i> 3.237.983,75
<b>Differenza componenti positivi e negativi della gestione</b> 520.988,11	
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
C	proventi finanziari 10.540,90
	oneri finanziari
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b> 10.540,90	
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
D	Rivalutazioni
	Svalutazioni
<b>Totale rettifiche di attività finanziarie</b> 0,00	
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	
E	proventi straordinari 137.858,43
	oneri straordinari 36.564,55
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b> 101.293,88	
<b>Risultato prima delle imposte</b> 632.822,89	
	Imposte 51.232,47
<b>Risultato d'esercizio</b> 581.590,42	

Relativamente al conto economico ed alla sua predisposizione, il Collegio dei Revisori dà atto che:

- il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante, integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.
- sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3 e sono state registrate nel registro dei beni ammortizzabili. Si dà atto che le quote di ammortamento degli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
94.423,20	278.470,58	306.689,11

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'Ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

Il **risultato della gestione** ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi 581.590,42 euro è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Consorzio, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura consortile e per l'erogazione dei servizi, dall'altro. L'importo più consistente è costituito dai proventi da concessioni, seguito da proventi da trasferimenti e contributi. Nel Conto economico sono collocati in questa area

anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici.

#### **Componenti positivi della gestione:**

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata (3.758.971,86 euro).

Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2018 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce EII1 dello stato patrimoniale passivo. I contributi accertati in esercizi precedenti, invece, risultano già compresi nel netto patrimoniale.

#### **Componenti negativi della gestione:**

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente e rettificati in funzione dei risconti rilevati dalla contabilità analitica: essi ammontano a 3.237.983,75 euro.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2018 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano a 267.898,03 euro.

Le immobilizzazioni immateriali di cui alla voce B I 9 dello stato patrimoniale attivo (spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi) sono state ammortizzate al 3%.

**Il risultato della gestione finanziaria** (10.540,90 euro) si compone dai proventi ed oneri finanziari; vi affluiscono gli interessi attivi.

**Il risultato della gestione straordinaria** (101.293,88 euro) è determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'Ente.

#### **Proventi e oneri straordinari:**

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario.

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo, rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui per un importo di 36.446,47 euro, iscritti nel conto economico alla voce B/25;
- le minusvalenze patrimoniali (€ 118,08).
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al titolo III della spesa che in realtà generano un costo.

**Il risultato dell'esercizio** è pari a 581.590,42 euro al netto delle imposte.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Relativamente al conto del patrimonio, il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato e dà atto che:

- l'Ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 nonché all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31.12.2018 risulta di 3.041.129,04 euro, con un aumento pari a 581.590,42 euro rispetto al netto patrimoniale rilevato al 31/12/2017.

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione economico-finanziaria. Si dà atto che i valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.235.737,37	-70.532,90	5.165.204,47
Immobilizzazioni materiali	541.507,85	59.198,74	600.706,59
Immobilizzazioni finanziarie			
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.777.245,22</b>	<b>-11.334,16</b>	<b>5.765.911,06</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	14.473.089,92	-13.029.839,69	1.443.250,23
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.068.887,50	13.172.267,13	16.241.154,63
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.541.977,42</b>	<b>142.427,44</b>	<b>17.684.404,86</b>
Ratei e risconti	23.409,19	-10.516,34	12.892,85
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>23.342.631,83</b>	<b>120.576,94</b>	<b>23.463.208,77</b>
<b>Passivo</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Patrimonio netto	2.459.538,62	581.590,42	3.041.129,04
Fondo rischi e oneri	28.000,00	20.000,00	48.000,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.520.459,46	-250.416,14	1.270.043,32
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.334.633,75	-230.597,34	19.104.036,41
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.342.631,83</b>	<b>120.576,94</b>	<b>23.463.208,77</b>
<i>Conti d'ordine</i>	623.252,99		1.082.218,19

Il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, ed evidenziando quanto segue:

### ATTIVO

Tra le attività del conto del patrimonio figurano le seguenti voci:

#### B) IMMOBILIZZAZIONI



### **Immobilizzazioni immateriali**

Alla voce 9) "Immobilizzazioni altre" (spese di manutenzioni straordinarie su beni di terzi) viene iscritto l'importo di 5.120.519,12 euro. Tale importo viene ammortizzato al 3% (riferimento voce B/14 del conto economico). Con la voce 2) e la voce 3) si registra un totale complessivo di 5.165.204,47 euro.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le voci valorizzate nello Stato Patrimoniale attivo sono le seguenti:

- alla voce III 2) "Altre immobilizzazioni materiali" un importo totale di 332.612,56 euro;
- alla voce 2.4) "Attrezzature industriali e commerciali" un importo di 206.719,92 euro;
- alla voce 2.5) "Mezzi di trasporto" un importo di 31.242,00 euro;
- alla voce 2.6) "Macchine per ufficio ed hardware" un importo di 8.793,46 euro;
- alla voce 2.7) "Mobili ed arredi" un importo di 85.857,18 euro;
- alla voce 3) "Immobilizzazioni in corso ed acconti" 268.094,03 euro.

## **C/ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Crediti (1.443.250,23 euro)**

I crediti verso amministrazioni pubbliche perdono il distinguo della fonte di provenienza, se parte corrente (titolo II entrate) o capitale (titolo IV entrate) e sono allocati interamente nella voce crediti per trasferimenti e contributi.

### **Disponibilità liquide (16.241.154,63 euro)**

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nella voce conto di Tesoreria (16.241.154,63 euro) che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia.

### **Ratei e risconti attivi (12.892,85 euro)**

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri (12.892,85 euro). Nel nostro caso sono le assicurazioni pagate nell'anno 2018 e scadenti nel corso del 2019.

## **PASSIVO**

Il complesso delle passività del conto del patrimonio comprende le seguenti voci:

### **Patrimonio netto (3.041.129,04 euro)**

La nuova struttura di Patrimonio netto intende innanzitutto distinguere il fondo di dotazione dalle riserve. Il Fondo di dotazione rappresenta la quota incompressibile; rappresenta il capitale sociale, anche se non è previsto un limite minimo. Il Fondo di dotazione non può essere ridotto in caso di perdite, per la cui copertura si possono utilizzare soltanto le riserve; se queste non sono sufficienti a coprire la perdita si provvede a portare a nuovo la quota di perdita non assorbita. Il risultato economico dell'esercizio rappresenta l'utile o la perdita dell'esercizio. In sede di riclassificazione patrimoniale e prima apertura conti, tale voce non deve essere valorizzata.

In sintesi il principio contabile evidenzia in proposito in sede di prima valorizzazione:

- fondo di dotazione dell'ente: costituito dalla differenza, se positiva, tra attivo e passivo, al netto della voce "netto da beni demaniali" al netto del valore attribuito alle riserve (700.000,00 euro);
- nell'anno 2018 il fondo di dotazione è stato incrementato di € 83.407,42 e pertanto ammonta ad € 700.000,00.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Il patrimonio netto 2018 ammonta a 3.041.129,04 euro e scaturisce dalla sommatoria del fondo di dotazione (700.000,00 euro), dalle riserve (1.759.538,62 euro) e dal risultato economico di esercizio (581.590,42 euro).

### **Debiti (1.270.043,32 euro)**

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti verso fornitori iniziali e finali corrispondono ai residui passivi iniziali e finali del titolo 1°, relativi alle spese correnti.

### **Ratei e risconti e contributi agli investimenti (19.104.036,41 euro)**

I risconti passivi presentano la significativa novità relativa ai contributi in conto capitale, che non possono più essere contabilizzati con il sistema del costo netto, ma solo con il sistema della sterilizzazione mediante la tecnica del risconto passivo. I risconti passivi anno 2018 ammontano ad € 19.104.036,41 in quanto ammortizzati per € 230.593,33 ( € 4.806,42 ammortamento contributi utilizzati nell'anno ed € 225.790,92 quale quota ammortamento dei contributi utilizzati anni precedenti).

### **Conti d'ordine (stato patrimoniale passivo (1.082.218,19 euro)**

I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente. Vengono collocati nello stato patrimoniale passivo e sono quantificati in 1.082.218,19 euro. Sono stati registrati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei Revisori dei Conti specifica di:

- aver eseguito una verifica a campione relativamente agli accertamenti / impegni nelle loro collocazioni circa le voci deputate e l'iter di pagamento;
- aver eseguito una particolareggiata verifica del FCDDE e del Fondo rischi spese legali, evidenziando la congruità dei fondi;
- aver effettuato la verifica finale dei residui attivi / passivi dell'esercizio 2018 attestati dai Responsabili di Area e sono stati dati dei suggerimenti in ordine a procedure da definirsi in merito alla gestione dei canoni di concessione al fine di meglio garantire la percentuale di riscossione dei crediti;

- aver verificato la corrispondenza del conto del Tesoriere con la contabilità consortile e le risultanze esposto nel rendiconto dell'esercizio 2018;

tutto ciò premesso, considerato e verificato, con riferimento alla documentazione esaminata che si riepiloga nei seguenti documenti:

- conto del bilancio ed allegati;
- stato patrimoniale attivo e passivo;
- conto economico;

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

#### **ATTESTA**

la corrispondenza del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2018 alle risultanze della gestione;

#### **ATTESTA ALTRESI'**

l'assolvimento degli adempimenti di cui alla Legge n. 190/2013 ed al D.Lgs n. 33/2013 così come da recepimento dell'attestazione resa dall'Organismo di Valutazione del Consorzio con prot. n. 333 in data 29/01/2019, allegata alla presente relazione.

#### **ESPRIME**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

Monza, 8 aprile 2018

#### **IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

#### **COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

#### **COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi