



COLLEGIO DEI REVISORI COMUNE DI PIOLTELLO

Alla c.a. Sub-Commissario Prefettizio
Dott.ssa Silvia Caprio

I relazione alla vostra comunicazione dell' 08.06.2015, il Collegio, riunitosi in data 15.06.2015 con la presenza del Dirigente dell'ufficio finanziario, esprime le seguenti osservazioni:

PUNTO 1 – RAGIONI DELL'INSUSSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI DAL RENDICONTO 2014

I dirigenti dell'Ente hanno provveduto con determine n 159, 160, 166, 168, 170, 172, 177, 179, 181, 182, 196 e 197 del 2015 alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Successivamente con determine n. 307, 309 310, 311 312 e 313 hanno provveduto alla conferma del riaccertamento dei residui attivi, integrando con la motivazione correlata a ciascuna operazione di stralcio il totale dei residui attivi, dando atto che i totali degli allegati delle determinazioni coincidono con l'elenco delle variazioni ai residui attivi, allegata alla delibera di approvazione del rendiconto 2014.

Nello specifico si fa presente che i più rilevanti residui attivi stralciati, per complessivi euro 1.277.698,02, riguardano i due accertamenti seguenti:

- N. 292/2012 Alienazione immobile per € 911.625 (Determina 621/14)
- N. 199/2009 tassa rifiuti per € 133.951.55 per iscrizione a ruolo coattivo con accensione di accertamento di analogo importo;

PUNTO 2 – MOTIVAZIONE DELLA NON ISCRIZIONE A VINCOLO NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER IL PAGAMENTO DEL D.F.B. DI € 15.114

Il Collegio rileva come la normativa vigente imponga l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione prioritariamente alla copertura dei debiti fuori bilancio, per i quali è possibile vincolare parte dell'avanzo al finanziamento di tale debito.

PUNTO 3 – MOTIVAZIONE DEI DEBITI DELLE PARTECIPATE NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI PIOLTELLO

La motivazione relativa al mantenimento dei debiti/crediti nei confronti delle partecipate, trova corrispondenza nei bilanci delle stesse e nelle *certificazioni* trasmesse e validate dall'organo di controllo interno.

La relazione al rendiconto per quanto attiene le partecipate, prevede nella documentazione elaborata dall'Ente, quanto allegato al bilancio. Nel merito si fa riferimento alla delibera n. 53 del 31/03/2015

approvante : presentazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate del comune di Pioltello.

Nello specifico, sulla base dei dati forniti dall'ufficio finanziario, si fa presente che le partecipate dell'Ente, con la rispettiva quota di partecipazione, sono le seguenti:

- Far.Com S.r.L. 40,30%
- Cogeser S.p.A. 28,81%
- Core S.p.A. 15%
- AfolEst Milano 9,61%
- CAP Holding 2,891%
- Reti di sportelli per l'energia e l'ambiente Scarl 1,17%
- Azienda Futura 100%

Il costo del personale è stato incluso nel rispetto della normativa vigente. In tal senso gli uffici hanno proceduto a consolidare nella spesa del personale il costo inerente l'azienda speciale (Azienda Futura) per l'importo di € 680.000.

Per qualsiasi informazione i bilanci di tali società sono a disposizione presso gli uffici dell'ente.

Per quanto attiene le passività/attività verso le partecipate, si allega tabella situazione aggiornata ad oggi:

SOCIETA'	IMPORTO A CREDITO ENTE	VERSAMENTI	IMPORTO A DEBITO DELL' ENTE	PAGAMENTI
COGESER SPA	€ 784.603,00	/	/	
COGESER SERVIZI			€ 46.965,99	Pagati con mandati anno 2015
COGESER VENDITE			€ 192.707,68	Pagati con mandati anno 2015
CORE SPA	€ 1.064.718,07	/	€ 107.883,98	Pagati con mandati anno 2015
CAP HOLDING	/		/	
FAR.COM	€ 28.888,38	/	€ 18.439,36	/
INFO ENERGIA	/		/	
AG. EST MILANO	/		€ 39.741,80	/
AZ. SPECIALE FUTURA	€ 122.161,03	/	€ 6.027,93	/

Si evidenzia che il debito Core è inerente alla restituzione delle quote mutui a seguito della sottoscrizione tra le parti di accordo che vede un debito residuo pari a € 863.920,41 e per € 200.797,66 per dividendi e distribuzione delle riserve 2011. Con riferimento alla società Cogeser

l'importo è quantificato dal canone di esercizio 2014 per importi che verranno corrisposti nel corso del 2015.

PUNTO 4 - SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il collegio, analizzate le spese di rappresentanza codificate sui pagamenti registrati dal SIOPE ai codici gestionali 1207 e 1324, ritiene che dai 2.911,27 € non vadano ricomprese tra dette spese quelle di seguito indicate :

- fornitura bandiere italiane per cerimonie civili pari ad € 835,70
 - acquisto costituzioni italiane per ufficio stato civile pari ad € 361,12
 - acquisto acqua per Consiglio comunale pari ad € 39,30
- poiché inerenti a semplici spese di funzionamento.

Il collegio, pur rappresentando quell'indirizzo giurisprudenziale (cfr. parere n.116/2011 della sezione regionale di controllo per la Lombardia), ritiene che possano essere inserite tra le spese di rappresentanza le somme residue pari ad € 1675,15, indicando che tale importo è ampiamente ricompreso nel limite previsto dal legislatore vigente e fissato nel 20% del budget 2009.

PUNTO 5 - RESIDUI ATTIVI

Il Collegio richiamando le determinate dei dirigenti di cui al punto 1 evidenzia che le stesse riportano, così come previsto dalla normativa del 267/2000, le motivazioni della sussistenza degli stessi. Il Collegio ha proceduto a verifica a campione , idonea ad attestare la correttezza delle iscrizioni.

PUNTO 6 – FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Si fa presente che la normativa all'art. 187 del TUEL indica un accantonamento minimo dal 25 % fino ad un massimo del 100 %. L'ente ha vincolato all'avanzo la percentuale minima sulla base dell'anzianità dei residui aventi anzianità superiore al quinquennio.

Vista l'entità dell'avanzo non vincolato, nulla osta da parte del Collegio ad un eventuale incremento dell'accantonamento di importi superiori, anche alla luce della quantificazione del nuovo Fondo Svalutazione Crediti dubbia esigibilità da approvarsi contestualmente alle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, volute dalla normativa del bilancio armonizzato (D.lgs.118/2011) con gli allegati 5.1 e 5.2 pari a poco di più di un milione e mezzo.

Il Collegio resta a disposizione per eventuali chiarimenti e osservazioni in merito.

Pioltello, 16.06.2015

Dr. Ivan Arzilli

Avv. Francesco Mancini

Rag. Giovanni Vailati

