

COMUNE DI DAIRAGO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

SONIA MOLEA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 7 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 9 |
| Risultato di amministrazione | 11 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri | 14 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 25 |
| CONTO ECONOMICO | 26 |
| STATO PATRIMONIALE | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 30 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 30 |
| CONCLUSIONI | 30 |

Comune di DAIRAGO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Dairago, lì 18/04/2019

L'organo di revisione

Sonia Molea

INTRODUZIONE

La sottoscritta dr.ssa Sonia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 31/05/2017;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 17/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 8 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Dairago registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6.331 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio avendone certificato l'inesistenza alla data del 31/12/2018;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 1.762.922,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 1.762.922,81 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.671.931,74 | 1.912.287,67 | 1.762.922,81 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | - | - | - |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, 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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.397.906,03, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -393.905,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 696.186,97 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 402.874,74 |
| SALDO FPV | 293.312,23 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 78.656,88 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 2.436,69 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 51.301,56 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 127.521,75 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -393.905,79 |
| SALDO FPV | 293.312,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 127.521,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 426.910,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 944.067,84 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 1.397.906,03 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 2.861.990,00 | 2.823.326,53 | 2.242.872,80 | 79,44 |
| Titolo II | 167.229,66 | 164.135,05 | 104.135,84 | 63,45 |
| Titolo III | 417.882,01 | 378.785,42 | 315.499,93 | 83,29 |
| Titolo IV | 396.100,00 | 281.223,29 | 278.270,53 | 98,95 |
| Titolo V | 325,00 | 1,28 | 1,28 | 100,00 |

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1912.287,67 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 40.860,73 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 3.366.247,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 3.165.939,57 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 40.235,62 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 78.762,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 122.170,14 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 40.110,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 162280,14 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 386.800,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 655.326,24 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 281.224,57 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 796.675,39 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 362.639,2 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 164.036,30 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 326.316,44 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 162.280,14 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 40.110,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 122.170,14 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 40.860,73 | 40.235,62 |
| FPV di parte capitale | 655.326,24 | 362.639,12 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 52.093,30 | 40.860,73 | 40.235,62 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 42.189,47 | 31.591,29 | 36.429,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 9.903,83 | 9.269,44 | 3.803,40 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 362.179,50 | 655.326,24 | 362.639,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 213.077,90 | 448.805,18 | 317.992,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 149.101,60 | 206.521,06 | 44.647,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.397.906,03, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.912.287,67 |
| RISCOSSIONI | (+) | 782.097,25 | 3.427.264,27 | 4.209.361,52 |
| PAGAMENTI | (-) | 647.904,65 | 3.710.821,73 | 4.358.726,38 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.762.922,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.762.922,81 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 304.860,32 | 712.738,48 | 1.017.598,80 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 156.654,03 | 823.086,81 | 979.740,84 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 40.235,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 362.639,12 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 1.397.906,03 |

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.151.786,26 | 1.370.977,84 | 1.397.906,03 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 133.423,81 | 216.731,21 | 286.608,19 |
| Parte vincolata (C) | 219.297,80 | 199.263,97 | 302.931,05 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 222.608,76 | 162.763,58 | 56.382,40 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 576.455,89 | 792.219,08 | 751.984,39 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-----------------|----------|----------|------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 224.036,42 | 224.036,42 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 32.000,00 | 32.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 8.110,00 | | 0 | 0 | 8.110,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | | | | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 162.763,58 | | | | | | | | | 162763,58 |
| Valore delle parti non utilizzate | 944.067,84 | 536.182,66 | 203664,76 | 0 | 4956,45 | 3289,61 | 0 | 0 | 195974,36 | 0 |
| Valore monetario della parte | 1.370.977,84 | 792.219,08 | 203664,76 | 0 | 13.066,45 | 3289,61 | 0 | 0 | 195974,36 | 162763,58 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.29 del 29/03/2019. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|--------------|------------|----------------------------|-------------|
| | iniziali | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 1.010.737,38 | 782.097,25 | 304.860,32 | 76.220,19 |
| Residui passivi | 855.860,24 | 647.904,65 | 156.654,03 | - 51.301,56 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | 2.436,69 | 43.092,16 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 8.209,40 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 2.436,69 | 51.301,56 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente rideterminato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU da accertamenti | Residui iniziali | - | - | - | 88,14 | 746,00 | 36.043,33 | 34.300,35 | 3.827,82 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 152,00 | 32.613,77 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 20,38 | 90,48 | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 385.237,87 | 342.754,06 | 154.913,84 | 112.436,73 | 172.180,22 | 203.778,24 | 284.994,73 | 178.927,58 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 251.417,90 | 193.560,15 | 104.377,75 | 23.821,37 | 78.596,16 | 30.326,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 65,26 | 56,47 | 67,38 | 21,19 | 45,65 | 14,88 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 2.408,40 | 2.973,93 | 1.242,16 | 16.856,40 | 42.366,27 | 61.554,99 | 78.620,78 | 62.993,74 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.408,40 | 2.973,93 | 1.242,16 | 4.316,28 | 6.154,17 | 10.107,44 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 25,61 | 14,53 | 16,42 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 15.293,75 | 21.865,30 | 16.452,24 | 16.347,02 | 18.355,53 | 24.119,96 | 48.809,96 | 26.241,13 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 6.824,43 | 10.912,44 | 13.796,80 | 11.085,90 | 9.122,57 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 44,62 | 49,91 | 83,86 | 67,82 | 49,70 | - | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | 2.952,76 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 279.698,74.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla costituzione del fondo rischi particolare rilievo assume la causa promossa in data

23/03/2015, presso il Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia, dalla società AGESP SpA contro il Comune di Dairago in relazione al servizio acquedotto. Il TAR con sentenza N. 2009/2017 ha respinto il ricorso promosso da Agesp ed ha accolto integralmente le osservazioni del Comune di Dairago. Successivamente, la società Agesp SpA ha presentato ricorso in appello al Consiglio di Stato per l'annullamento e/o la riforma della sentenza resa e pubblicata dal Tar Lombardia in data 23/10/2017. Non viene al momento costituito fondo rischi in quanto nulla appare dovuto dal Comune di Dairago alla società Agesp SpA.

Il Revisore raccomanda di porre particolare attenzione alla situazione della vertenza in sede di eventuale applicazione dell'avanzo in modo da salvaguardare l'Ente da situazioni di possibile scoperto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non sono state formulate richieste da parte delle società partecipate in tal senso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 2.773,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.953,00 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 4.726,00 |
| | |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo oneri contrattuali € 2.183,45.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in eur | % |
|--|----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.611.525,71 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 122.369,66 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 355.885,91 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 3.089.781,28 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 308.978,13 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 33.856,64 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 275.121,49 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 33.856,64 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 1,10% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 786.727,21 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 78.762,40 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 707.964,81 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 934.497,30 | 862.189,22 | 786.727,21 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -72.308,08 | -75.462,01 | -78.762,40 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 862.189,22 | 786.727,21 | 707.964,81 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.355 | 6.420 | 6.441 |
| Debito medio per abitante | 135,67 | 122,54 | 109,92 |
| | | | |
| | | | |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 40.310,96 | 37.157,03 | 33.856,64 |
| Quota capitale | 72.308,08 | 75.462,01 | 78.762,40 |
| Totale fine anno | 112.619,04 | 112.619,04 | 112.619,04 |

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso,

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,10 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesta, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

| | |
|--|------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | 0,00 |
| Anticipo di liquidità restituito | 0,00 |
| Quota accantonata in avanzo | 0,00 |

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

| bene utilizzato | Tipologia | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------|-----------|------------|--------------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione e invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06/2019

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------------|--------------------------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 (compet.+residui) |
| | | | Competenza Esercizio 2018 | |
| Recupero evasione IMU | 94161,00 | 66201,16 | 3120,88 | 3827,82 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 24547,76 | 6641,98 | 4343,58 | 7698,61 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 118708,76 | 72843,14 | 7464,46 | 11526,43 |

IMU (accertamenti da evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 41.130,53. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in relazione agli accertamenti emessi dall'Ente con il supporto di ditta esterna.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU accertamenti | | |
|--|-----------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 36.043,33 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 32.613,77 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -2.910,95 | |
| Residui al 31/12/2018 | 6.340,51 | 17,59% |
| Residui della competenza | 27.959,84 | |
| Residui totali | 34.300,35 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 3.827,82 | 11,16% |

TASI (Accertamenti da evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 831,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per avvio accertamenti tasi.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|---------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 468,00 | |
| Residui totali | 468,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

TARSU-TARES-TARI (accertamenti da evasione)

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 22.624,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per accertamenti emessi solo per TARI e TARES.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI | | |
|--|-----------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 13.883,12 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 5.216,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 8.667,12 | 62,43% |
| Residui della competenza | 17.905,78 | |
| Residui totali | 26.572,90 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 7698,6 | 28,97% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 253.343,92 | 334.525,19 | 190.408,31 |
| Riscossione | 240.716,85 | 334.525,19 | 187.455,55 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | 0,00 | 0,00% |
| 2017 | 15.000,00 | 4,48% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 37.083,02 | 37.879,01 | 55.023,90 |
| riscossione | 7.362,70 | 12.536,12 | 27.720,17 |
| %riscossione | 19,85 | 33,10 | 50,38 |
| FCDE | 21426,88 | 18792,02 | 21876,71 |

Per la destinazione della parte vincolata si rimanda alla analisi espressa a pagina 51 della relazione al rendiconto approvata dalla Giunta.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 24.119,96 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 24.119,96 | 100,00% |
| Residui della competenza | € 24.690,00 | |
| Residui totali | € 48.809,96 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 26.241,13 | 53,76% |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 537.002,81 | 583.918,63 | 46.915,82 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 46.713,76 | 49.481,35 | 2.767,59 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.892.826,53 | 1.998.141,35 | 105.314,82 |
| 104 | trasferimenti correnti | 426.650,38 | 454.789,55 | 28.139,17 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 37.157,03 | 33.856,64 | -3.300,39 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.529,50 | 1.608,67 | -920,83 |
| 110 | altre spese correnti | 33.211,71 | 44.143,38 | 10.931,67 |
| TOTALE | | 2.976.091,72 | 3.165.939,57 | 189.847,85 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 65.914,86;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 631.217,31;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

SPESA PERSONALE RENDICONTO 2018

| descrizione | spesa media triennio 2011/2013 | ANNO 2018 |
|--|--------------------------------|-------------------|
| | LIMITE SPESA | |
| totale spesa di personale (assegni fissi, salario accessorio, oneri riflessi) | 548.429,47 | 583.918,63 |
| Irap | 40.941,24 | 37.914,88 |
| totale A | 589.370,71 | 621.833,51 |
| spese da aggiungere | - | |
| spese per servizi in convenzione e in comando | 41.333,33 | 53.107,00 |
| buoni pasto | 3.211,38 | 768,47 |
| straordinari elezioni amministrative (nel 2016 sono comprese nelle spese di personale) | 1.794,67 | - |
| allineamento spesa all'anno come da prospetto allegato- delibera Corte dei Conti Lombardia n. 1067 | 4.471,84 | |
| totale spesa di aggiungere - totale B | 50.811,22 | 53.875,47 |
| TOTALE LORDO | 640.181,93 | 675.708,98 |
| spese da detrarre | - | |
| incentivi per la progettazione | 2.937,30 | - |
| incentivi per il recupero evasione tributaria | - | - |
| diritti di rogito | 3.565,88 | 10.678,10 |
| contributi a carico ente amministratori in aspettativa | - | 9.602,64 |
| spese consultazioni elettorali rimborsate da altri enti | - | 5.124,56 |
| quota rimborso spesa segreteria convenzionata | - | 8.512,10 |
| totale spese da detrarre - totale C | 6.503,18 | 33.917,40 |
| totale delle spese di personale (A+B-C) - totale D | 633.678,75 | 641.791,58 |
| spese ccl da detrarre | - | |
| Oneri di applicazione contratto | 2.461,44 | 23.435,78 |
| spese per ccnl da detrarre per rendere omogenee le basi - totale E | 2.461,44 | 23.435,78 |
| totale da confrontare con l'anno precedente | 631.217,31 | 618.355,80 |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli, come da risultanze riportate nella tabella a pagina 96 della Relazione al Rendiconto.:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Di seguito la situazione emersa a seguito verifica con le società partecipate:

| società | Credito del Comune v/Società | Debito della società v/Comune | diff | Debito del Comune v/Società | Credito della società v/Comune | diff | note |
|--|------------------------------|-------------------------------|---------|-----------------------------|--------------------------------|-----------|-------|
| CAP HOLDING S.p.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.558,01 | 0,00 | 9.558,01 | 2 |
| EUROIMPRESA LEGNANO Scarl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 |
| EURO PA Service S.r.l. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.452,23 | 0,00 | 49.452,23 | 2 e 3 |
| AGESP S.p.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 |
| AMGA LEGNANO S.p.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 |
| CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.222,00 | 4.400,00 | 3.822,00 | 2 e 3 |
| AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE (AZIENDA SO.LE.) | 17.449,00 | 22.099,69 | 4650,69 | 74.646,04 | 55.404,13 | 19.241,91 | 2 e 3 |
| Aemme Linea Ambiente Srl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.761,67 | 0,00 | 45.761,67 | 2 e 3 |

Note:

- 1) verificata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) verificata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto ad affidare ad Azienda So.le il servizio nido comunale-

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nell'esercizio 2017.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2017 | Esercizi ultimo triennio chiusi in perdita |
|---|-------------------------|--------------------------------|--|
| AMGA SPA | 0,007 | 50.049.346 | nessuno |
| EUROIMPRESA LEGNANO SARL (IN LIQUIDAZIONE) | 0,001 | 247.272 | 2015-2016-2017 |

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:_____

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Incremento nelle voci "proventi da fondi perequativi", proventi da trasferimenti e contributi" e "altri ricavi e proventi"
- Decremento nella voce "ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" e da "prestazioni di servizi"
- Incremento nelle voci "prestazioni di servizi", "trasferimenti e contributi", " personale" e "ammortamenti"

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 137.031,82 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili :

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 378.522,24 | 390.831,25 | 443.741,81 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo pari a € 136.398,65 sono così composte:

- riduzione degli accantonamenti per € 6.362,92;
- economie su ratei di debito del personale per € 77,29;
- maggiori incassi a residuo per € 78.656,88;
- debiti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui passivi per € 51.301,56;

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo pari a € 9.197,83 sono così composte:

- crediti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui attivi per € 2.436,69;
- Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per € 5.616,87;
- Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato per € 241,22;
- Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 903,05.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono riportati nei prospetti allegati al rendiconto 2018.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2018 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2018 |
| - inventario dei beni immobili | 2018 |
| - inventario dei beni mobili | 2018 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2018 |
| Rimanenze | 2018 |

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. E' in corso verifica e revisione catastale dei beni di proprietà.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 279.698,74. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del patrimonio

| | PATRIMONIO NETTO | importo | |
|-----|---|------------------|--|
| I | Fondo di dotazione | 2611005,45 | |
| II | Riserve | 12272176,14 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -3756,75 | |
| b | da capitale | 22127,44 | |
| c | da permessi di costruire | 4006996,19 | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8246809,26 | |
| e | altre riserve indisponibili | 0 | |
| III | risultato economico dell'esercizio | -90574,34 | |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | importo |
|--|----------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 6909,45 |
| totale | 6909,45 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo totale di ratei e risconti ammonta ad € 672.199,68.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie.

Il revisore ha rilevato:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*

Il revisore propone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per la realizzazione di investimenti in opere pubbliche, inoltre suggerisce di porre particolare attenzione alla redditività dei beni disponibili e di attivarsi per un incremento delle percentuali di riscosso sull'accertato.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SONIA MOLEA