

**COMUNE DI PANDINO**

Provincia di Cremona

**Relazione dell'organo di revisione**

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO RUBERTI

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Verifiche preliminari.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria.....   | 6  |
| Risultati della gestione .....  | 6  |
| Fondo di cassa .....  | 7  |
| Risultato della gestione di competenza.....                                 | 7  |
| Risultato di amministrazione.....   | 10 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....  | 11 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 11 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                   | 12 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                | 13 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....                   | 14 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....       | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                           | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                    | 20 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                       | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                    | 21 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....                        | 21 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..... | 21 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....                                  | 21 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 22 |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                                   | 23 |
| CONCLUSIONI.....  | 24 |

**Comune di Pandino**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 29/03/2019**

### **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 2017 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;

**presenta**

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 Pandino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dato a Bagnolo San Vito (MN), lì 29/03/2019

L'organo di revisione

Dott. Stefano Ruberti

Il sottoscritto **Stefano Ruberti**, revisore unico **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 17-11-2016;

- ◆ ricevuto in data 18/03/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 23/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.L. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti (inserito nella relazione della Giunta);
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 26/01/2016, modificato con deliberazione del c.c. n. 14 del 29/02/2016;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 (compreso riaccertamento ordinario effettuato nel 2018)   | <b>Nr.19</b> |
| di cui variazioni di Consiglio  | <b>4</b>     |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | <b>3</b>     |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | <b>6</b>     |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | <b>6</b>     |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 23 del 10/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 16/03/2019;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3036 reversali e n. 2196 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2019

|  |
|--|
| <b><u>Risultati della gestione</u></b> |
|--|

### 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 996.923,52 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 996.923,52 |

Non è presente il fondo di cassa vincolato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |             |             |
|---|--------------|-------------|-------------|
|   | <b>2016</b>  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        | 1.287.080,24 | 958.097,22  | 996.923,52  |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00         | 0,00        | 0,00        |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 0,00        | 0,00        |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 531.714,82, prima dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2018</b>  |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 7.844.061,44 |
| Impegni di competenza                         | - | 8.025.368,44 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | - 181.307,00 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 441.611,62   |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 792.019,44   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | - 531.714,82 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

| Saldo della gestione di competenza            | + | - <b>531.714,82</b> |
|---|---|---------------------|
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 802.121,59          |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 270.406,77          |

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:

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |                    | COMPETENZA<br>(ACCERT. E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2018) |
|--|-----|--------------------|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 958.097,22         |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |                    | 75.021,74   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (+) |                    | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) |                    | 5.239.515,21  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |                    | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |                    | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) |                    | 4.833.247,72  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) |                    | 79.031,36   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) |                    | 0,00  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |                    | 141.301,11  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |                    | 0,00  |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  |     |                    | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     |                    | <b>260.956,76</b>                                     |
| <b>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</b> |     |                    |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) |                    | 26.940,00   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |                    | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |                    | 42.169,86   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |                    | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |                    | 75.000,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |                    | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>  |     |                    | <b>255.066,62</b>                                     |
|  |     | <b>O=G+H+I-L+M</b> |   |

## VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |   | COMPETENZA<br>(ACCERT. E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2018) |
|---|-----|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 775.181,59  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 366.589,88  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 1.840.952,24  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |   | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |   | 42.169,86   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti  | (-) |   | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |   | 75.000,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |   | 2.287.225,62  |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 712.988,08  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (+) |   | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b> | <b>15.340,15</b>                                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti  | (+) |   | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |   | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |   | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |   | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>          | <b>270.406,77</b>                                     |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |   |   |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |   | 255.066,62  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) |   | 26.940,00   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |   | 0,00  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     |   | <b>228.126,62</b>                                     |

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;



- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 75.021,74         | 79.031,36         |
| FPV di parte capitale | 366.589,88        | 712.988,08        |

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

| <b>Capitolo (codifica)</b> | <b>Descrizione Intervento</b>                    | <b>FPV al 31/12/2018 (A)</b> | <b>Fonti finanziamento</b>  |
|----------------------------|--|------------------------------|---|
| 01052.02.0800804           | Manutenzione straordinaria Castello              | 46.986,82                    | € 12.298,69 Avanzo Amm.ne/€ 34.688,13 Entrate da permessi a costruire |
| 01052.02.0800809           | INTERVENTO SU CASTELLO - QUOTA CON STANDARD      | 1.501,30                     | FPV 2017  |
| 01112.02.0400403           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI     | 13.669,72                    | FPV 2017  |
| 01112.02.0400406           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI     | 495.530,21                   | Avanzo di amministrazione   |
| 04022.02.0700701           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI    | 113.752,06                   | Avanzo di amministrazione   |
| 10052.02.0500505           | INTERVENTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 3.013,18                     | Entrate da permessi a costruire                                       |
| 12092.02.0400401           | INTERVENTI MANUTENTIVI CIMITERI                  | 38.534,79                    | FPV 2017  |

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

| <b>Capitolo (codifica)</b> | <b>Descrizione Intervento</b>     | <b>FPV al 31/12/2018 (A)</b> | <b>Fonti finanziamento</b> |
|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Vari capitoli              | Fondo per le risorse incentivanti | 79.031,36                    | Entrate correnti           |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA    |  |  |  |  |  |                     |                     |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|---------------------|---------------------|
|                                     |  |  |  |  |  | Entrate             | Spese               |
| Per funzioni delegate dalla Regione |  |  |  |  |  | 0,00                | 0,00                |
| Per TARI                            |  |  |  |  |  | 1.133.988,83        | 1.151.125,63        |
| Per contributi agli investimenti    |  |  |  |  |  | 5.150,00            | 5.150,00            |
| Recupero crediti servizio rifiuti   |  |  |  |  |  | 42.335,83           |                     |
| <b>Totale</b>                       |  |  |  |  |  | <b>1.181.474,66</b> | <b>1.156.275,63</b> |
|                                     |  |  |  |  |  |                     |                     |
|                                     |  |  |  |  |  |                     |                     |

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che, i risultati di amministrazione 2017 e 2018 sono così formati:

| tipo di avanzo   | Cons.2017             | Cons.2018             |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACCANTONATO</b>   | <b>€ 783.656,00</b>   | <b>€ 873.631,00</b>   |
| FCDE   | € 709.399,00          | € 746.000,00          |
| FONDO CONTENZIOSI  | € 23.428,00           | € 15.000,00           |
| CONT.TRIBUTARI   | € 13.829,00           | € 10.000,00           |
| Rinnovi contrattuali   | € 25.000,00           | € 2.631,00            |
| INCENTIVI CODICE CONTRATTI                                     | € 12.000,00           | € -                   |
| Accantonato per contenzioso Enel                               |                       | € 100.000,00          |
|  |                       |                       |
| <b>VINCOLATO</b>   | <b>€ 52.548,08</b>    | <b>€ 75.559,69</b>    |
|  |                       |                       |
| <b>TFR SINDACO</b>   | <b>€ 8.032,00</b>     | <b>€ 10.040,00</b>    |
| <b>TOTALE DA TRASFERIMENTI</b>                                 | <b>€ 4.794,12</b>     | <b>€ 31.529,03</b>    |
| da contributi -serv.sociali                                    | € 4.571,00            | € 9.800,00            |
| da contributi -quote Plis del Tormo                            | € -                   | € 15.197,50           |
| da contributi -Contributi Regionali DAT                        | € -                   | € 6.531,53            |
| <b>ALTRE ENTRATE CON VINCOLO</b>                               |                       | <b>€ 9.097,09</b>     |
| altri- diritti rogito  | € -                   | € 8.873,97            |
| altri  | € 223,12              | € 223,12              |
| <b>TOTALE DA ONERI</b>   | <b>€ 39.721,96</b>    | <b>€ 24.893,57</b>    |
| edifici culto  | € 11.610,30           | € 12.114,15           |
| BARRIERE   | € 12.298,69           | € -                   |
| INTERVENTI FORESTAZIONE  | € 6.084,71            | € 5.849,35            |
| MISURE RIQUALIFICATIVE URBANE                                  | € 2.798,19            | € -                   |
| REALIZZ.PARCHEGGI  | € 6.930,07            | € 6.930,07            |
|  |                       |                       |
| <b>INVESTIMENTI</b>  | <b>€ 119.059,50</b>   | <b>€ 15.340,15</b>    |
| vincolata in sede di richiesta spazi patto verticale nazionale | € 340.000,00          | € -                   |
|  |                       |                       |
| <b>LIBERO</b>  | <b>€ 427.040,80</b>   | <b>€ 259.654,21</b>   |
|  |                       |                       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 1.722.304,38</b> | <b>€ 1.224.185,05</b> |

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. nr.50 del 16/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                        |                 |                         |             |
|--------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
|                    | iniziali al 01/01/2018 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni  |
| Residui attivi     | 2.499.835,73           | 1.215.028,49    | 1.247.363,66            | - 37.443,58 |
| Residui passivi    | 1.294.016,95           | 1.033.880,84    | 189.097,04              | - 71.039,07 |
|                    |                        |                 |                         |             |

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |            |                     |
|---|------------|---------------------|
|   |            |                     |
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2018</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | -531.714,82         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>-531.714,82</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 265,56              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 37.709,14           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 71.039,07           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>33.595,49</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | -531.714,82         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 33.595,49           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 802.121,59          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 920.182,79          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> | <b>(A)</b> | <b>1.224.185,05</b> |

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2017                | 2018                |
|---|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -                 | € -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | € 75.021,74         | € 79.031,36         |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | € -                 | € -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -                 | € -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | € -                 | € -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | € -                 | € -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>€ 75.021,74</b>  | <b>€ 79.031,36</b>  |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2017                | 2018                |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | € -                 | € -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti * avanzo amm.ne 2016-2017   | € 366.589,88        | € 712.988,08        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | € -                 | € -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>€ 366.589,88</b> | <b>€ 712.988,08</b> |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 746.000,00.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|   | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2018 |
|---|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU                 | € 126.186,82              | € 30.299,17              | 24,01%                | € 95.887,65        | € 53.745,00                   |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI          | € -                       | € -                      | 0,00%                 | € -                | € -                           |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP             | € -                       | € -                      |                       | € -                | € -                           |
| Recupero evasione altri tributi/add.irpef | € 6.324,62                | € 6.324,62               | 100,00%               | € -                | € -                           |
| <b>Totale</b>                             | <b>€132.511,44</b>        | <b>€ 36.623,79</b>       | <b>27,64%</b>         | <b>€95.887,65</b>  | <b>€ 53.745,00</b>            |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 325.503,40 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 44.007,43  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -211,00    |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 281.706,97 | 86,55% |
| Residui della competenza                | 95.887,65  |        |
| Residui totali                          | 377.594,62 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 203.329,00 | 53,85% |

#### **IMU**

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |       |
|---|------------|-------|
|   | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 244.550,18 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 244.550,18 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00       |       |
| Residui al 31/12/2018                                       | 0,00       |       |
| Residui della competenza                                    | 21.733,34  |       |
| Residui totali  | 21.733,34  |       |
| FCDE al 31/12/2018  | 0,00       | 0,00% |

### TASI

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |          |       |
|--|----------|-------|
|  | Importo  | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 2.527,00 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 2.527,00 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00     |       |
| Residui al 31/12/2018  | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 139,00   |       |
| Residui totali   | 139,00   |       |
| FCDE al 31/12/2018   | 0,00     | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 757.984,30 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 148.071,47 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 25.259,98  |        |
| Residui al 31/12/2018  | 584.652,85 | 77,13% |
| Residui della competenza   | 204.056,65 |        |
| Residui totali   | 788.709,50 |        |
| FCDE al 31/12/2018   | 442.071,00 | 56,05  |

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 164.049,25  | 251.332,13  | 178.282,35  | 137.795,77  |
| Riscossione  | 139,104,45  | 251.332,13  | 178.282,35  | 137.795,77  |

Risulta iscritta in bilancio, in entrata e in spesa, rispettivamente nella categoria “Permessi da costruire” e nella Missione 10, Titolo 2^, Macroaggregato 2, la voce relativa all’acquisizione di

opere a scomputo, per un importo di € 1.696,858,33.

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

| <b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b> |                |                        |  |  |
|--|----------------|------------------------|--|--|
| <b>Anno</b>  | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |  |  |
| <b>2016</b>  | 0,00           |                        |  |  |
| <b>2017</b>  | 0,00           |                        |  |  |
| <b>2018</b>  | 42.169,86      | 1%                     |  |  |

L'utilizzo in parte corrente ha riguardato per € 38.447,40 l'affidamento di incarichi, e per € 3.722,46 interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio, come previsto dall'art.1 comma 460 della Legge 232/2016 “*A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al d.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche.*”

Non sono stati accertati residui per contributo per permesso di costruire

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |           |            |            |            |
|--|-----------|------------|------------|------------|
|  | 2015      | 2016       | 2017       | 2018       |
| accertamento   | 68.128,52 | 123.707,58 | 126.351,11 | 136.743,19 |
| riscossione  | 47.711,44 | 33.180,75  | 40.876,32  | 30.047,75  |
| %riscossione   | 70,03     | 26,82      | 32,35      | 21,97      |
| FCDE   |           |            | 48.522,70  | 88.800,00  |

Negli accertamenti 2016 è compreso un ruolo coattivo per sanzioni CDS 2015 e precedenti dell'importo di € 85.736,87, Negli accertamenti 2017 un ruolo coattivo per sanzioni CDS 2016 per € 86.856,55.

Negli accertamenti 2018 un ruolo coattivo per sanzioni CDS 2016 per € 46.343,10.

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>   |                              |
|---|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS  | 136.743,19                   |
| fondo svalutazione crediti corrispondente   | 88.800,00                    |
| entrata netta   | 47.943,19                    |
| destinazione a spesa corrente vincolata ( quota parte contratto Global Service per manutenzione strade) | 27.942,00                    |
| % per spesa corrente  | 58,28%                       |
| destinazione a spesa per investimenti   | 0,00                         |
| % per Investimenti  | 0,00%                        |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 147.271,42 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 30.271,12  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 102,95     |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 116.897,35 | 79,38% |
| Residui della competenza                | 106.695,44 |        |
| Residui totali                          | 223.592,79 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 88.800,00  | 39,72  |

#### **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              | 42.060,57 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 19.472,49 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 42,87     |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 22.545,21 | 53,60% |
| Residui della competenza                | 18.966,41 |        |
| Residui totali                          | 41.511,62 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 11.800,00 | 28,426 |

I residui attivi pregressi sono dati per € 1.882,39 da morosità dei locatari immobili comunali, per € 17.580,00 da morosità di ASM per canoni utilizzo locali e per € 3.082,82 da COSAP iscritta a ruolo coattivo.

#### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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.

#### **Spese correnti**

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



| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione   |
|----------------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 1.059.527,90        | 1.145.470,39        | 8,11%        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 77.581,11           | 79.405,80           | 2,35%        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 2.865.501,87        | 2.859.902,08        | -0,20%       |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 498.362,79          | 606.168,46          | 21,63%       |
| 107            | interessi passivi                         | 60.253,32           | 55.956,19           | -7,13%       |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 9.540,78            | 10.734,74           | 12,51%       |
| 110            | altre spese correnti                      | 83.890,31           | 75.610,06           | -9,87%       |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>4.654.658,08</b> | <b>4.833.247,72</b> | <b>3,84%</b> |

### 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 convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 66.095,40;
- 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 1.208.116,28
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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, soggetti al vincolo di cui al D.Lgs.75/2017, impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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. Si evidenzia una maggiore spesa rispetto al 2017 dovuta a:

- il servizio di segreteria è stato svolto per l'intero anno 2017 “ a scavalco “, quindi con un segretario comunale supplente che ha prestato saltuariamente la propria prestazione a Pandino, con conseguente riduzione della spesa, mentre dal 01/01/2018 è operante la convenzione con il Comune di Soncino ( capo-fila) e Casaletto Lodigiano;

|  | Media<br>2011-2013<br>Impegni (A) | Rendiconto<br>2015<br>Impegni (B) | Rendiconto<br>2016 - Impegni | Rendiconto<br>2017 - impegni | Rendiconto<br>2018 - impegni |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Spese intervento 01/macroaggregato 101                                     | 1.151.754,66                      | 1.090.487,00                      | 1.046.827,99                 | 1.059.527,90                 | 1.145.470,39                 |
| Spese intervento 03/macroaggregato 103 (CSC fino 2017)                     | 15.787,91                         | 20.633,34                         | 66.971,16                    | 83.927,48                    | 39.832,20                    |
| Irapp intervento 07/macroaggregato 102                                     | 84.197,15                         | 70.082,93                         | 125.741,17                   | 69.116,89                    | 71.332,28                    |
| Altre spese: Trasferimenti per personale ( convenzioni) macroaggregato 104 |                                   |                                   | 66.801,35                    |                              |                              |

|   |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo rinnovi contrattuali  |              |              |              | 25.000,00    | 2.631,00     |
| Altre spese: Trasferimenti per personale ( CSC) macroaggregato 104                          |              |              |              |              | 37.804,72    |
| Totale spese di personale (A)   | 1.251.739,72 | 1.181.203,27 | 1.306.341,67 | 1.237.572,27 | 1.297.070,59 |
| (-) Componenti escluse (B)  | 43.623,54    | 43.326,24    | 167.233,63   | 131.391,44   | 162.873,18   |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, co. 557, l. n. 296/2006) (A)-(B) | 1.208.116,18 | 1.137.877,03 | 1.139.108,04 | 1.106.180,83 | 1.134.197,41 |

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 nei termini previsti dalla legge non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».*

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 499,92 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e

della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 55.956,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,36 %.

## ***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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  |             |             |             |             |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|  | 1,46%       | 1,34%       | 1,17%       | 1,07%       |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.464.484,08        | 1.464.484,08        | 1.357.373,40        | 1.281.536,98        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     | 1.174.350,11        | 0                   |
| Prestiti rimborsati (-)               |                     | 121.496,04          | 75.836,42           | 110.856,65          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     | 1.174.350,11        | 0                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     | 14.385,36           |                     | 0                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.464.484,08</b> | <b>1.357.373,40</b> | <b>1.281.536,98</b> | <b>1.170.680,33</b> |

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

| <b>Anno</b>      | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 75.654,93         | 70.067,98         | 60.253,32         | 55.956,19         |
| Quota capitale   | 115.909,09        | 121.496,04        | 75.836,42         | 110.856,65        |
| <b>Totale</b>    | <b>191.564,02</b> | <b>191.564,02</b> | <b>136.089,74</b> | <b>166.812,84</b> |

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Il risparmio derivante dalla rinegoziazione effettuata nel 2017 è stato di € 45.580,17 nell'esercizio 2017, mentre per gli anni successivi, fino all'estinzione nel 2028 e 2029, il risparmio annuo è pari a € 14.857,08. Come previsto dalla normativa vigente tale risparmio dovrà finanziare la spesa per investimenti.

## 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.50 del 16/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 37.709,14
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 71.039,07

Sono stati accertati maggiori residui attivi per € 265,56 come segue:

- € 175,13 saldo canoni locazione arretrati;
- € 90,43 maggiori recuperi carico utenti servizi sociali ante 2017.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                        |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>precedent<br/>i</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                        |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 89.379,96              | 119.218,72        | 182.808,46        | 396.826,45        | 200.592,30        | 878.862,79          | 1.867.688,68        |
| di cui Tarsu/tari                     | 59.829,52              | 119.218,72        | 116.352,72        | 138.667,51        | 150.584,38        | 204.056,65          | 788.709,50          |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                        |                   | 2.525,82          | 149.013,03        |                   |                     | 151.538,85          |
| Titolo II                             |                        |                   |                   | 2.012,69          | 15.444,55         | 80.231,88           | 97.689,12           |
| di cui trasf. Stato                   |                        |                   |                   |                   |                   | 38.880,15           | 38.880,15           |
| di cui trasf. Regione                 |                        |                   |                   |                   | 0,00              | 15.000,00           | 15.000,00           |
| Titolo III                            | 965,57                 | 5.606,88          | 17.155,16         | 59.458,06         | 99.519,03         | 191.740,97          | 374.445,67          |
| di cui Tia                            |                        |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi                   |                        | 0,00              | 7.260,00          | 7.320,00          | 3.000,00          | 5.030,50            | 22.610,50           |
| di cui sanzioni CdS                   |                        |                   |                   | 38.203,15         | 109.095,64        | 88.704,08           | 236.002,87          |
| Tot. Parte corrente                   | 90.345,53              | 124.825,60        | 199.963,62        | 458.297,20        | 315.555,88        | 1.150.835,64        | 2.339.823,47        |
| Titolo IV                             |                        |                   |                   |                   | 0,00              | 1.696.858,33        | 1.696.858,33        |
| di cui trasf. Stato                   |                        |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione                 |                        |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V                              |                        |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte capitale                   | 0,00                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 1.696.858,33        | 1.696.858,33        |
| Titolo IX                             | 25.929,04              | 20.849,53         | 5.798,63          | 5.798,63          | 0,00              | 14.639,89           | 73.015,72           |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>116.274,57</b>      | <b>145.675,13</b> | <b>205.762,25</b> | <b>464.095,83</b> | <b>315.555,88</b> | <b>2.862.333,86</b> | <b>4.109.697,52</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                        |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 0,00                   | 878,40            | 26.733,14         | 4.298,34          | 54.627,70         | 875.474,05          | 962.011,63          |
| Titolo II                             | 0,00                   | 0,00              | 0,00              | 19.349,20         | 11.116,35         | 1.921.685,76        | 1.952.151,31        |
| Titolo III                            | 0,00                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII                            | 30.161,68              | 28.884,95         | 7.248,65          | 5.798,63          | 0,00              | 104.159,70          | 176.253,61          |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>30.161,68</b>       | <b>29.763,35</b>  | <b>33.981,79</b>  | <b>29.446,17</b>  | <b>65.744,05</b>  | <b>2.901.319,51</b> | <b>3.090.416,55</b> |

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

Non sussistono debiti fuori bilancio

## ***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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Alla data attuale, pur richiesti, non sono pervenuti i dati di tutte le società controllate e partecipate, quindi si provvederà ad apposita relazione in merito, asseverata dal Revisore dei Conti, non appena in possesso di tali dati.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 31 in data 09/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

- Tesoriere Comunale – Banca Popolare di Sondrio;
- Economo Comunale Gatti Bruna e Maglio Monica (subentrata)
- Agente Contabile Beretta Egidio
- Agente Contabile Rossetti Silvana
- Agente della Riscossione: Agenzia delle entrate-Riscossione (subentrato a Equitalia)
- Il Sindaco pro-tempore quale consegnatario delle azioni di partecipazione.

### **CONTO ECONOMICO**

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

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.778.619,60.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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 e, negli ultimi due esercizi, sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |
|------------------------------|-------------|
| <b>2017</b>                  | <b>2018</b> |
| 459.299,98                   | 469.408,35  |

### **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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### **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 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 967,02.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

La partecipazione nella Società ASM Pandino è valutata in base al "metodo del patrimonio

netto” di cui all’art.2426 n. 4 C.C.; le altre partecipazioni sono valutate al “metodo del costo”.

#### Crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### 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 variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al consiglio di destinare il risultato economico alle riserve.

#### 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:

| Fondo              | Importo    |
|--------------------|------------|
| Fondo contenziosi; | 125.000    |
| Altri Fondi        | 2.631,00   |
| Totale             | 127.631,00 |

#### 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;

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 857.953,03 ottenuti dalla Regione Lombardia, da Trasferimenti da privati e dal Ministero della Pubblica Istruzione.

### ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

### ***CONCLUSIONI***

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

**L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. STEFANO RUBERTI**

