

Comune di Massalengo

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11/03/2019

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 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

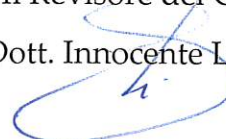
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Massalengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Massalengo, lì 11/03/2019

Il Revisore dei Conti
Dott. Innocente Locatelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Innocente Locatelli Revisore dei Conti di codesto ente nominato in data 6.09.2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 per il triennio 2018-2019-2020;

- ◆ ricevuta in data 11/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 1/03/2019.

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

- la relazione illustrativa al Rendiconto 2018;
 - 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 (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;
 - 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 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;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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;
- ◆ 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;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA / RIPORTANO

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 del Consiglio n. 14. in data 30/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 22/02/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 1574 reversali e n. 1922 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 di Credito Cooperativo Borghetto Lodigiano, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 1/1/2018			€ 1.140.997,18
	Residui	Competenza	
Riscossioni	€ 581.295,29	€ 2.943.387,26	€ 3.524.682,55
Pagamenti	€ 349.691,57	€ 2.958.346,51	€ 3.308.038,08
Fondo di cassa al 31/12/2018			€ 1.357.641,65

- Di cui quota vincolata del fondo pari a zero.

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	1.264.740,14	1.140.997,18	1.357.641,65
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.400.997,8	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		247.635,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2.790.379,26
<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 100 - Spese correnti	(-)		2.410.140,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		76.628,02
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	(-)		263.885,01
<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)			278.360,96
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	(+)		13.200,00
<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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	291.560,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		415.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		39.875,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		329.832,72
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	(-)		325.589,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		372.744,10
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			86.404,37
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			377.965,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		291.560,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		278.360,96

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	246.572,97	76.628,02
FPV di parte capitale	39.875,42	372.714,10

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 1.026.227,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.140.997,18
RISCOSSIONI	(+)	581.295,29	2.943.387,26	3.524.682,55
PAGAMENTI	(-)	349.691,57	2.958.346,51	3.308.038,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.357.641,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.357.641,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.078,01	521.296,53	552.374,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.705,81	394.740,45	434.446,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.628,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			372.714,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.026.227,81

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	926.386,31	1.123.784,52	1.026.227,81
di cui:			
a) Parte accantonata	99.264,77	76.593,18	126.286,41
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	61.151,91	89.446,63	99.604,07
e) Parte disponibile (+/-) *	765.969,63	957.744,71	800.337,33

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	1.026.227,81
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	69.086,41
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	57.200,00
Totale parte accantonata (B)	126.286,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	-
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	99.604,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	800.337,33
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato utilizzato per € 428.200,00 nel corso del 2018, l'organo di revisione, dopo le verifiche previste dalla legge, ha espresso parere positivo.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 22/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	669.039,85	581.295,29	31.078,01	- 56.666,55
Residui passivi	399.804,12	349.691,57	39.705,81	- 10.406,74

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		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-51.296,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-51.296,90
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		56.666,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.406,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		-46.259,81
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-51.296,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		-46.259,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		428.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		695.584,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	1.026.227,81

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per € 69.086,41.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha provveduto a mettere in relazione per cinque anni precedenti a quello del presente rendiconto, quindi 2013/2017, la cifra portata a residui per ciascun anno e quella che poi nell'anno successivo è stata effettivamente incassata. Si è provveduto poi, dopo aver calcolato la media quinquennale di tale rapporto, al calcolo del complemento al 100%. Tale percentuale è stata utilizzata per il calcolo del F.C.D.E.

Tale importo, pari ad € 29.016,66, è stato inoltre incrementato di un ulteriore accantonamento per € 40.069,75, così per un totale di € 69.086,41.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risulta stanziato il fondo rischi contenzioso e non risultano contenziosi in essere o potenziali.

Altri fondi e accantonamenti

Il fondo altri accantonamenti per € 57.200,00 è così costituito:

€ 1.200,00 per indennità di fine mandato del Sindaco;

€ 20.000,00 per copertura futuri miglioramenti contrattuali;

€ 36.000,00 quale fondo crediti inesigibili.

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 232/2016.

Per l'anno 2018 il saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica ammontano ad € 590, l'obiettivo di saldo finale di competenza 2018 è pari ad € 36,00.

Analisi delle principali poste

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2016	2017	2018
Tipologia - Imposte e tasse			
I.M.U.	625.007,54	639.854,22	689.511,82
I.M.U. recupero evasione	12.965,24	149.817,88	0,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	0,00	0,00	3.209,00
Addizionale I.R.P.E.F.	365.000,00	355.000,00	363.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	18.200,00	26.550,00	26.100,20
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	13.150,00	9.862,50	16.437,50
TARI	381.807,65	363.108,54	375.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	4.343,62	22.543,39	5.291,17
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.950,00	1.650,00	0,00
Totale Tipologia imposte e tasse	1.423.424,05	1.566.386,53	1.478.549,49
Tipologia- fondi perequativi			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	633.630,83	633.630,83	631.599,26
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	633.630,83	633.630,83	631.599,26
Totale entrate	2.057.054,88	2.202.017,36	2.110.148,75

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	15.625,94	21.920,15	105.037,31
Riscossione	15625.94	21.920,15	105.037,31

Trasferimenti Correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	132.424,12	125.570,29	153.341,27
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	60.080,60	99.335,25	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	82.652,23	98.684,05	202.446,10
Totale	275.156,95	323.589,59	355.787,37

Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
Vendita di beni e servizi	317.753,78	267.217,08	245.678,79
Proventi attività di controllo	4.213,18	9.899,77	5.456,07
Interessi attivi	70,14	1,12	0,00
Entrate da redditi da capitale			
Rimborsi ed altre entrate	82.527,49	60.540,59	73.308,28
Totale entrate extratributarie	404.564,59	337.658,56	324.443,14

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	4.213,18	9.899,77	5.456,07
riscossione	4.213,18	9.899,77	5.456,07
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Sanzioni CdS	4.213,18	9.899,77	5.456,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.213,18	9.899,77	5.456,07
destinazione a spesa corrente vincolata	2.106,59	4.949,88	2.728,04
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per titoli, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE			
Denominazione	2016	2017	2018
01 - Spese correnti	2.306.203,94	2.379.224,14	2.419.140,47
02 - Spese in Conto Capitale	512.778,73	232.091,34	325.589,67
03 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
04 - Rimborso di Prestiti	239.479,86	251.382,53	263.885,01
05 - Chiusura/Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00
07 - Spese per conto terzi e partite di giro	318.251,43	323.164,44	344.471,81
Totale spese correnti	3.376.713,96	3.185.862,45	3.353.086,96

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;
- 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 499.134,53;

- 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 impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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;

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	391.947,15	504.994,99
Altre spese - Acquisto di beni e servizi - Elezioni	80.604,96	0,00
irap	26.582,42	35.885,93
altre spese incluse		
Totale spese di personale	499.134,53	540.880,92
spese escluse	67.997,36	182.282,58
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	431.137,17	358.598,34
Spese correnti	2.399.929,85	2.419.140,47
Incidenza % su spese correnti	17,96%	14,82%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	11	11	11
spesa per personale	517.619,59	497.682,49	540.880,92
spesa corrente	2.306.203,94	2.379.224,14	2.419.140,47
Costo medio per dipendente	47.056,33	45.243,86	49.170,99
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,44%	20,92%	22,36%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio;

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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:

Spese di rappresentanza

Non risultano spese di rappresentanza effettuate come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non risultano conferiti incarichi di consulenza in materia informativa come da attestazione del responsabile del servizio finanziario. L'Ente ha rispettato la disposizione dell'art. 9 del Dl 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- acquisto di beni mobili: la spesa impegnata nell'anno 2018 rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141, legge 228/2012;
 - acquisto di beni immobili: non è stato previsto nessun acquisto nel 2018.
-

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Controllo limite art. 204/TUEL	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
	3,68%	3,24%	2,45%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.247.645,17	3.008.165,31	2.756.782,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-239.479,86	-251.382,53	-263.885,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.008.165,31	2.756.782,78	2.492.897,77
Nr. Abitanti al 31/12	4.609,00	4.601,00	4.581,00
Debito medio per abitante	652,67	599,17	544,18

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	141.346,48	129.443,81	116.941,33
Quota capitale	239.479,86	251.382,53	263.885,01
Totale fine anno	380.826,34	380.826,34	380.826,34

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha rilevato nel corso del 2018 debiti fuori bilancio. Il Revisore ha preso atto delle attestazioni dei Responsabili dell'Ente di insussistenza al 31/12/2018 di debiti fuori bilancio riconosciuti.

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella

- Astem Spa debito al 31/12/2018 di € 1.487,50;
- A.S.C.del Lodigiano debito al 31/12/2018 di € 65.889,04;
- Energia e Ambiente Lodigiana Spa nessun saldo al 31/12/2018;
- Società Acqua Lodigiana Srl saldo al 31/12/2018 credito di € 108.142,00 con IVA split esclusa di € 11.658,29.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono quelle relative ad Astem Spa e Energia e Ambiente Lodigiana Spa.

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 1, 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.

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato positivo di esercizio pari ad € 557.500,87.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria e delle imposte presenta un saldo di € 513.148,02.

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.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 69.086,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al termine del 2018 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	136.892,16
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	- 2.396.410,78
c	da permessi di costruire	3.256.766,56
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.795.134,74
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	557.500,87

E' necessario in sede di approvazione del Rendiconto che il Consiglio deliberi sulla destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio.

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.

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.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. INNOCENTE LOCATELLI